

PROIECT

Regulament pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară din Sectorul Instrumentelor și Investițiilor Financiare

În conformitate cu prevederile art.1 alin. (2), art. 2 alin. (1) lit. a) și d), art. 6 alin. (2) și ale art. 14 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 93/2012 privind înființarea, organizarea și funcționarea Autorității de Supraveghere Financiară, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.113/2013, cu modificările și completările ulterioare,

În baza prevederilor art. 4 alin. (3) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 5 din Regulamentul (CE) nr.1606/2002 al Parlamentului european și al Consiliului din 19 iulie 2002 privind aplicarea standardelor internaționale de contabilitate, cu modificările și completările ulterioare,

Potrivit deliberărilor Consiliului Autorității de Supraveghere Financiară din data de

Autoritatea de Supraveghere Financiară emite următorul regulament:

Art.1 – (1) Se aprobă Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, prevăzute în anexa, care face parte integrantă din prezentul regulament, aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară enumerate la art. 2 alin. (1).

(2) Entităților prevăzute la art. 2 alin. (1) le sunt aplicabile reglementările contabile prevăzute la alin.(1), Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Standardele Internaționale de Raportare Financiară, precum și cu alte prevederi legale aplicabile, în vederea asigurării unui grad ridicat de transparență și comparabilitate a situațiilor financiare.

Art.2 - (1) Prevederile prezentului regulament sunt aplicabile următoarelor categorii de entități:

- a) societăți de servicii de investiții financiare;
- b) societăți de administrare a investițiilor;
- c) organisme de plasament colectiv;
- d) operatori de piață/ sistem;
- e) depozitari centrali;
- f) case de compensare;
- g) contrapărți centrale;
- h) subunități fără personalitate juridică, cu sediul în străinătate, care aparțin entităților prevăzute la lit. a) – g), cu sediul sau domiciliul în România,
- i) subunități fără personalitate juridică, din România care aparțin unor persoane juridice cu sediul sau domiciliul în străinătate,

(2) În înțelesul prezentului regulament, prin subunități fără personalitate juridică, care aparțin entităților cu sediul sau domiciliul în România, se înțelege sucursale, agenții, reprezentanțe sau alte asemenea unități fără personalitate juridică, înființate potrivit legii.

Art.3 - În înțelesul prezentului regulament, Standardele Internaționale de Raportare Financiară, denumite în continuare *IFRS*, reprezintă standardele adoptate potrivit procedurii prevăzute de Regulamentul (CE) nr.1606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului

din 19 iulie 2002 privind aplicarea standardelor internaționale de contabilitate, cu modificările și completările ulterioare.

Art.4 - Administratorii, directorii economici, contabilii-șefi și orice alte persoane care au obligația gestionării entităților care intră sub incidența prezentului regulament, vor asigura măsurile necesare pentru aplicarea corespunzătoare a acestuia.

Art.5 – (1) Situațiile financiare anuale conforme cu IFRS întocmite de entități și situațiile financiare anuale consolidate conforme cu IFRS întocmite de entități în calitate de societăți – mamă sunt auditate potrivit legii.

(2) Situațiile financiare prevăzute la alin.(1) vor fi transmise la Autoritatea de Supraveghere Financiară în termenul prevăzut de reglementările aplicabile în vigoare.

Art.6 – (1) Entitățile, la transpunerea soldurilor conturilor contabile din bilanța de verificare întocmită la 31 decembrie 2014 în conturile de deschidere a exercițiului financiar al anului 2015, vor întocmi o situație cuprinzând diferențele rezultate în urma retratării, în baza IFRS, însoțită de explicații detaliate privind natura acestora, modificările aduse politicilor contabile generate de trecerea la aplicarea IFRS, precum și modul de transpunere a sumelor în conturile prevăzute de reglementările cuprinse în anexa nr.1.

(2) În scopul întocmirii situațiilor financiare anuale în conformitate cu IFRS, entitățile realizează inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii și evaluarea acestora potrivit prevederilor IFRS.

Art.7 – (1) Prevederile prezentului regulament sunt aplicabile începând cu data de 1 ianuarie 2015.

(2) Începând cu data menționată la alin.(1), prevederile Regulamentului nr.4/2011 privind Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, aprobate prin Ordinul nr.13/2011, și ale Regulamentului nr.3/2011 privind Reglementările contabile conforme cu Directiva a VII-a a Comunităților Economice Europene aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, aprobate prin Ordinul nr.12/2011, nu mai sunt aplicabile entităților ce fac obiectul prezentului regulament.

(3) La data intrării în vigoare a prezentului regulament se abrogă orice dispoziții contrare acestuia.

Art.8 - Prezentul regulament se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I și în Buletinul Autorității de Supraveghere Financiară, precum și pe site-ul acesteia.

**Reglementări contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare
Financiară, aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de
Autoritatea de Supraveghere Financiară din
Sectorul Instrumentelor și Investițiilor Financiare**

**CAPITOLUL I
DISPOZIȚII GENERALE**

1. Prezentele reglementări includ reguli de întocmire, aprobare, auditare și publicare a situațiilor financiare anuale și a situațiilor financiare anuale consolidate ale entităților menționate la art.2 din prezentul regulament, denumite în continuare *entități*, precum și reguli de înregistrare în contabilitate a operațiunilor economico-financiare efectuate și planul de conturi aplicabil acestora.

2. (1) În conformitate cu prevederile Legii contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, răspunderea pentru organizarea și ținerea contabilității revine administratorului sau altei persoane care are obligația gestionării entității respective.

(2) Persoanele prevăzute la alin.(1) trebuie să asigure, conform legii, condițiile necesare pentru: organizarea și ținerea corectă și la zi a contabilității; întocmirea și păstrarea documentelor justificative privind operațiile economice; organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ, datorii, capitaluri proprii și elementelor înregistrate în conturi în afara bilanțului, precum și valorificarea rezultatelor acestora; respectarea regulilor de întocmire a situațiilor financiare, de publicare și depunere la termen a acestora la autoritățile competente; păstrarea registrelor și situațiilor financiare și organizarea contabilității de gestiune adaptată la specificul entității.

3. (1) Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională. Contabilitatea operațiunilor efectuate în valută se ține atât în moneda națională, cât și în valută.

(2) Prin valută se înțelege altă monedă decât leul.

4. (1) Documentele oficiale de prezentare a situației economico-financiară a entităților sunt situațiile financiare anuale.

(2) Autoritatea de Supraveghere Financiară, denumită în continuare *ASF*, poate solicita prezentarea în situațiile financiare a unor informații suplimentare față de cele care trebuie prezentate în concordanță cu prezentele reglementări.

5. În situația entităților administrate în sistem dualist conform legii, referirile din cadrul prezentelor reglementări la "administratori" și "consiliu de administrație" se vor citi ca referiri la "membrii directoratului" și, respectiv, "directorat".

**CAPITOLUL II
PREVEDERI REFERITOARE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE**

**Secțiunea 1
Elaborarea situațiilor financiare anuale**

6. (1) Fiecare entitate are obligația întocmirii de situații financiare anuale. Întocmirea situațiilor financiare anuale se face în conformitate cu cerințele IFRS.

(2) Situațiile financiare anuale sunt o reprezentare structurată a poziției financiare și a performanței financiare ale unei entități. Obiectivul situațiilor financiare anuale este de a oferi informații despre poziția financiară, performanța financiară și fluxurile de trezorerie ale unei entități, utile pentru o gamă largă de utilizatori în luarea deciziilor economice.

(3) Situațiile financiare anuale oferă informații despre:

a) activele;

- b) datoriile;
- c) capitalurile proprii;
- d) veniturile și cheltuielile, inclusiv câștigurile și pierderile;
- e) distribuiri către proprietari și contribuțiile acestora în calitatea lor de proprietari; și
- f) fluxurile de trezorerie ale unei entități.

Toate aceste informații, precum și alte informații incluse în notele explicative la situațiile financiare anuale, ajută utilizatorii acestor situații financiare la estimarea viitoarelor fluxuri de trezorerie ale entității și în special a plasării în timp și a gradului de certitudine ale acestora.

(4) Situațiile financiare anuale trebuie să prezinte fidel poziția financiară, performanța financiară și fluxurile de trezorerie ale unei entități. Prezentarea fidelă prevede reprezentarea exactă a efectelor tranzacțiilor, a altor evenimente și condiții, în conformitate cu definițiile și criteriile de recunoaștere pentru active, datorii, venituri și cheltuieli stabilite prin IFRS-urile aplicabile.

(5) Societățile de administrare a investițiilor vor organiza și ține distinct contabilitatea pentru organismele de plasament colectiv pe care le administrează, față de propria contabilitate.

(6) Subunitățile fără personalitate juridică, care aparțin entităților cu sediul sau domiciliul în România organizează și conduc contabilitatea proprie la nivel de bilanță de verificare, fără a întocmi situații financiare anuale.

(7) Activitatea desfășurată în străinătate de subunități fără personalitate juridică, și care aparțin entităților cu sediul sau domiciliul în România, se include în situațiile financiare anuale ale persoanei juridice române și se raportează pe teritoriul României, potrivit prezentului regulament.

7. Notele explicative la situațiile financiare anuale trebuie să cuprindă și următoarele informații, dacă acestea nu sunt cerute de IFRS:

a) denumirea și sediul social ale entității care întocmește situațiile financiare anuale consolidate ale celui mai mare grup de entități din care face parte entitatea în calitate de filială;

b) denumirea și sediul social ale entității care întocmește situațiile financiare anuale consolidate ale celui mai mic grup de entități din care face parte entitatea în calitate de filială și care este, de asemenea, inclusă în grupul de entități prevăzut la lit. a);

c) locul de unde pot fi obținute copii ale situațiilor financiare anuale consolidate prevăzute la lit. a) și b), cu condiția ca acestea să fie disponibile;

d) numărul mediu de persoane angajate în cursul exercițiului financiar, defalcat pe categorii și, dacă acestea nu sunt prezentate distinct în contul de profit și pierdere, cheltuielile cu personalul aferente exercițiului financiar, respectiv: salarii și cheltuieli cu asigurările și protecția socială (cu menționarea distinctă a celor referitoare la pensii);

e) suma indemnizațiilor acordate în exercițiul financiar membrilor consiliului de administrație, directorilor, respectiv membrilor directoratului și ai consiliului de supraveghere, în virtutea responsabilităților acestora, precum și orice angajamente generate sau asumate privind pensiile pentru foștii membri ai acestor organe, indicându-se valoarea totală a angajamentelor pentru fiecare categorie;

f) suma avansurilor și creditelor acordate membrilor consiliului de administrație, directorilor, respectiv membrilor directoratului și ai consiliului de supraveghere, cu indicarea ratelor dobânzii, a principalelor condiții și a oricăror sume restituite, precum și a angajamentelor asumate în numele acestora sub forma garanțiilor de orice fel, cu indicarea totalului pe fiecare categorie;

g) totalul onorariilor percepute pentru exercițiul financiar de auditorul statutar sau de firma de audit, pentru auditul statutar al situațiilor financiare anuale, precum și onorariile totale percepute pentru alte servicii de asigurare, servicii de consultanță fiscală și alte servicii non audit.

Secțiunea 2

Raportul administratorilor

8. (1) Consiliul de administrație elaborează pentru fiecare exercițiu financiar un raport, denumit în continuare raportul administratorilor, care cuprinde cel puțin o prezentare fidelă a dezvoltării și performanței activităților entității și a poziției sale, precum și o descriere a principalelor riscuri și incertitudini cu care aceasta se confruntă.

(2) Prezentarea de la alin.(1) reprezintă o analiză echilibrată și cuprinzătoare a dezvoltării și performanței activităților entității și a poziției sale, corelată cu dimensiunea și complexitatea activităților.

(3) În măsura în care este necesar pentru a înțelege dezvoltarea, performanța sau poziția entității, analiza cuprinde indicatori - cheie de performanță financiari și, după caz, nefinanciari relevanți pentru activitățile specifice, inclusiv informații despre aspecte privind mediul înconjurător și angajații. În furnizarea analizei sale, raportul administratorilor include, atunci când este cazul, referiri și explicații suplimentare privind sumele raportate în situațiile financiare anuale.

9. Raportul administratorilor oferă, de asemenea, informații despre:

- a) evenimente importante apărute după sfârșitul exercițiului financiar;
- b) dezvoltarea previzibilă a entității;
- c) activitățile din domeniul cercetării și dezvoltării;
- d) informații privind achizițiile propriilor acțiuni, și anume:
 - motivele achizițiilor efectuate în cursul exercițiului financiar;
 - numărul și valoarea acțiunilor achiziționate și înstrăinate în cursul exercițiului financiar și proporția din capitalul subscris pe care acestea o reprezintă;
 - în cazul achiziției și înstrăinării cu titlu oneros, contravaloarea acțiunilor;
 - numărul și valoarea nominală sau, în absența valorii nominale, valoarea contabilă a tuturor acțiunilor achiziționate și deținute de entitate și proporția din capitalul subscris pe care acestea o reprezintă.

e) existența de sucursale ale entității;

f) utilizarea de către entitate de instrumente financiare, în cazul în care sunt semnificative pentru evaluarea activelor sale, datoriilor, poziției financiare și a profitului sau pierderii:

- obiectivele și politicile entității în materie de gestiune a riscului financiar, inclusiv politica sa de acoperire împotriva riscurilor pentru fiecare tip major de tranzacție previzionată pentru care se utilizează contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor, și
- expunerea entității la riscul de piață, riscul de credit, riscul de lichiditate și la riscul fluxului de trezorerie.

(2) Scopul acestor prezentări este de a furniza informații care să ajute la înțelegerea mai bună a semnificației instrumentelor financiare bilanțiere sau extrabilanțiere asupra situației financiare a unei entități, rezultatelor activității ei și fluxurilor de numerar și de a ajuta în evaluarea sumelor, momentului apariției și gradului de siguranță a fluxurilor de trezorerie viitoare asociate cu acele instrumente.

(3) Prezentările cerute oferă informații pentru a-i ajuta pe utilizatorii situațiilor financiare anuale în evaluarea gradului de risc aferent instrumentelor financiare, recunoscute sau nu în bilanț.

(4) Tranzacțiile cu instrumente financiare pot avea ca rezultat pentru o entitate asumarea sau transferarea către alte părți a unuia sau mai multora dintre riscurile financiare (riscul de piață, riscul de credit, riscul de lichiditate, riscul ratei dobânzii la fluxul de numerar).

(5) O entitate trebuie să prezinte obiectivele și politicile de gestionare a riscului, inclusiv politicile de acoperire a acestuia.

10. Raportul administratorilor se aprobă de consiliul de administrație și se semnează în numele acestuia de către președintele consiliului.

11. O entitate ale cărei valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, include în cadrul raportului administratorilor o declarație de guvernare corporativă. Această declarație se include ca o secțiune distinctă a raportului administratorilor și va cuprinde cel puțin următoarele informații:

a) o trimitere la următoarele elemente, după caz:

(i) codul de guvernare corporativă care se aplică entității,

(ii) codul de guvernare corporativă pe care entitatea a decis în mod voluntar să-l aplice,

(iii) toate informațiile relevante referitoare la practicile de guvernare corporativă aplicate în plus față de cerințele legislației naționale.

În cazul în care entitatea face trimitere la unul dintre codurile de guvernare corporativă menționate la pct.(i) sau (ii), entitatea trebuie să indice locul unde sunt disponibile public textele acestora. În cazul când se face trimitere la informațiile de la pct.(iii), entitatea face publice detaliile activităților sale de guvernare corporativă.

b) în măsura în care, potrivit legislației naționale, entitatea se abate de la unul dintre codurile de guvernare corporativă menționate la lit.a) pct.(i) – (ii), care i se aplică sau pe care a ales să-l aplice, o explicație a acesteia privind părțile din cod pe care nu le aplică și motivele neaplicării în măsura în care, potrivit legislației naționale, entitatea se abate de la unul dintre codurile de guvernare corporativă menționate la lit.a) pct.(i) – (ii), care i se aplică sau pe care a ales să-l aplice. În cazul în care entitatea a decis să nu facă trimitere la niciuna din dispozițiile unui cod de guvernare corporativă, la care se face referire la lit. a), aceasta va prezenta motivele acestei decizii;

c) o descriere a principalelor caracteristici ale sistemelor de control intern și de gestionare a riscurilor, în relație cu procesul de raportare financiară;

d) în cazul entităților ale căror valori mobiliare - în totalitate sau o parte din aceste titluri - sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată și care fac obiectul unei oferte publice de cumpărare, astfel cum aceasta este definită în legislația în vigoare privind piața de capital:

- structura capitalului lor, inclusiv valorile mobiliare care nu sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu indicarea claselor diferite de acțiuni și, dacă este cazul, pentru fiecare clasă de acțiuni, drepturile și obligațiile atașate clasei respective și procentul din capitalul social pe care îl reprezintă;
- restricțiile legate de transferul valorilor mobiliare, dacă este cazul;
- deținerile semnificative directe și indirecte de acțiuni, așa cum acestea sunt definite în reglementările în vigoare privind piața de capital (inclusiv deținerile indirecte prin structuri piramidale și dețineri încrucișate de acțiuni);
- deținătorii oricăror valori mobiliare cu drepturi speciale de control și o descriere a acestor drepturi;
- orice restricții privind drepturile de vot, cum ar fi limitările drepturilor de vot ale deținătorilor unui procent stabilit sau număr de voturi, termenele de exercitare a drepturilor de vot sau sistemele prin care, cooperând cu entitatea, drepturile financiare atașate valorilor mobiliare sunt separate de deținerea de valori mobiliare;
- regulile care prevăd numirea sau înlocuirea membrilor consiliului de administrație și modificarea actelor constitutive ale entității;
- puterile membrilor consiliului de administrație și, în special, cele referitoare la emiterea sau răscumpărarea de acțiuni;
- orice acorduri dintre entitate și membrii consiliului de administrație sau salariați, prin care se oferă compensări, în caz de demisie/concediere fără un motiv rezonabil, sau relația de angajare încetează din cauza unei oferte publice de cumpărare.

e) modul de desfășurare a adunării generale a acționarilor sau asociaților și atribuțiile cheie ale acesteia, ca și o descriere a drepturilor acționarilor sau asociaților și a modului în care acestea pot fi exercitate;

f) structura și modul de operare a organelor de administrație, conducere și supraveghere și ale comitetelor acestora.

12. Raportul întocmit de consiliul de administrație al societății de administrare care administrează un organism de plasament colectiv constituit prin act constitutiv va cuprinde informațiile menționate la pct.8 alin.(1).

13. Raportul întocmit de consiliul de administrație al societății de administrare care administrează un organism de plasament colectiv care nu este constituit prin act constitutiv va cuprinde:

- a) evenimente importante apărute după sfârșitul exercițiului financiar;
- b) dezvoltarea previzibilă a entității;

- c) activitățile din domeniul cercetării și dezvoltării;
- d) informații privind achizițiile propriilor acțiuni, și anume:
 - (i) motivele achizițiilor efectuate în cursul exercițiului financiar;
 - (ii) numărul și valoarea nominală sau în absența valorii nominale, valoarea contabilă a acțiunilor achiziționate și înstrăinate în cursul exercițiului financiar și proporția din capitalul subscris pe care acestea o reprezintă;
 - (iii) în cazul achiziției și înstrăinării cu titlu oneros, contravaloarea acțiunilor;
 - (iv) numărul și valoarea nominală a tuturor acțiunilor achiziționate și deținute de entitate și proporția din capitalul subscris pe care acestea o reprezintă.
- e) existența de sucursale ale entității;

f) utilizarea de către entitate de instrumente financiare, în cazul în care sunt semnificative pentru evaluarea activelor sale, datoriilor, poziției financiare și a profitului sau pierderii:

- (i) obiectivele și politicile entității în materie de gestiune a riscului financiar, inclusiv politica sa de acoperire împotriva riscurilor pentru fiecare tip major de tranzacție previzionată pentru care se utilizează contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor, și
- (ii) expunerea entității la riscul de piață, riscul de credit, riscul de lichiditate și la riscul fluxului de trezorerie.

14. Raportul administratorilor se aprobă de consiliul de administrație și se semnează în numele acestuia de președintele consiliului.

Secțiunea 3

Auditarea statutară a situațiilor financiare anuale

15. (1) Situațiile financiare anuale întocmite în conformitate cu prevederile prezentelor reglementări, sunt supuse auditului statutar în conformitate cu prevederile legale aplicabile în vigoare.

(2) Auditarea statutară a situațiilor financiare anuale se realizează de către auditori statutari, persoane fizice sau juridice, membri ai Camerei Auditorilor Financiară din România (CAFR), potrivit legii.

(3) Raportul auditorilor statutari cuprinde:

a) o introducere care identifică cel puțin situațiile financiare anuale care fac obiectul auditului statutar, împreună cu cadrul de raportare financiară care a fost aplicat la întocmirea acestora;

b) o descriere a domeniului de aplicare a auditului statutar, care identifică cel puțin standardele de audit conform cărora a fost efectuat auditul statutar;

c) o opinie de audit care este fără rezerve, cu rezerve sau contrară și care prezintă clar punctul de vedere al auditorului statutar cu privire la următoarele:

(i) dacă situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă, în conformitate cu cadrul relevant de raportare financiară, și

(ii) după caz, dacă situațiile financiare anuale sunt conforme cerințelor legale aplicabile.

Dacă auditorul statutar nu este în măsură să emită o opinie de audit, raportul menționează imposibilitatea emiterii unei astfel de opinii.

d) o referire la aspectele asupra cărora auditorul statutar atrage atenția, prin evidențiere, fără ca opinia de audit să fie cu rezerve;

e) un punct de vedere privind:

- coerența raportului administratorilor cu situațiile financiare anuale pentru același exercițiu financiar; și

- pregătirea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele juridice aplicabile.

(4) Raportul de audit cuprinde și declarația auditorului statutar care, pe baza cunoașterii și a înțelegerii dobândite pe parcursul auditului cu privire la entitatea în cauză și la mediul acesteia, declară dacă, a identificat informații eronate semnificative prezentate în raportul administratorilor, indicând natura acestor informații eronate.

(5) Raportul prevăzut la alin.(3) se semnează de către auditori statutari, persoane fizice, în numele acestora sau al auditorilor statutari persoane juridice autorizate, după caz, și se datează.

Secțiunea 4

Semnarea, aprobarea și publicarea situațiilor financiare anuale

16. Situațiile financiare anuale se întocmesc în limba română și în moneda națională.

17. Situațiile financiare anuale au înscrise în clar numele și prenumele persoanei care le-a întocmit, calitatea acesteia (director economic, contabil șef sau altă persoană desemnată prin decizie scrisă de administrator, persoană fizică sau juridică, autorizată potrivit legii, membră a Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România), precum și numărul de înregistrare în organismul profesional, dacă este cazul.

18. Situațiile financiare anuale se semnează și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării entității.

19. Situațiile financiare anuale și raportul administratorilor sunt supuse aprobării adunării generale a acționarilor sau asociaților, potrivit legii în vigoare. Acestea sunt însoțite de raportul de audit semnat de persoana responsabilă, conform prevederilor pct.15 alin.(5).

20. Situațiile financiare anuale aprobate corespunzător și raportul administratorilor, împreună cu raportul de audit, se publică în conformitate cu legislația în vigoare.

21. (1) Ori de câte ori situațiile financiare anuale și raportul administratorilor se publică în întregime, acestea trebuie să fie reproduse în forma și conținutul pe baza cărora persoanele responsabile cu auditarea statutară a situațiilor financiare anuale și-au întocmit raportul de audit. Acestea trebuie să fie însoțite de textul complet al raportului de audit statutar.

(2) În cazul în care situațiile financiare anuale nu se publică în întregime, se menționează faptul că versiunea publicată reprezintă o formă prescurtată a acestora și trebuie să se facă referire la oficiul registrului comerțului la care au fost depuse situațiile financiare anuale. Dacă situațiile financiare anuale nu au fost încă depuse, acest lucru trebuie prezentat. De asemenea, trebuie menționat dacă raportul de audit face referire la aspecte asupra cărora auditorul statutar atrage atenția printr-un paragraf distinct, fără ca opinia de audit să fie cu rezerve.

22. Pentru organismele de plasament colectiv constituite prin act constitutiv administrate de o societate de administrare a investițiilor, situațiile financiare anuale se semnează de persoana fizică sau juridică responsabilă cu elaborarea lor, se prezintă în cadrul consiliului de administrație al societății de administrare a investițiilor pentru însușire și se semnează de președintele consiliului.

23. Pentru organismele de plasament colectiv care nu sunt constituite prin act constitutiv, situațiile financiare anuale se semnează de persoana responsabilă cu elaborarea lor, se prezintă în cadrul consiliului de administrație al societății care administrează respectivul organism de plasament colectiv și se semnează în numele consiliului de administrație de președintele acestuia.

24. (1) Concomitent cu situațiile financiare anuale se publică și propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile.

(2) Distribuirea profitului sau acoperirea pierderii contabile se prezintă în notele explicative la situațiile financiare anuale.

25. Situațiile financiare anuale întocmire de entități trebuie publicate în fiecare stat membru al Uniunii Europene în care respectivele entități au sucursale. Aceste state membre ale Uniunii Europene pot cere ca publicarea documentelor în cauză să fie făcută în limba lor oficială.

26. Membrii consiliului de administrație, directorii, respectiv membrii directoratului și ai consiliului de supraveghere au obligația colectivă de a se asigura că situațiile financiare anuale și raportul administratorilor sunt întocmite și publicate în conformitate cu legislația națională incidentă.

CAPITOLUL III

PREVEDERI REFERITOARE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE

Secțiunea 1

Elaborarea situațiilor financiare anuale consolidate

27. O entitate (societate- mamă) ce are obligația întocmirii de situații financiare anuale consolidate, trebuie să întocmească aceste situații financiare și un raport consolidat al administratorilor, în conformitate cu cerințele prevăzute de IFRS.

28. Societatea-mamă și toate filialele sale trebuie consolidate, indiferent de locul unde sunt situate sediile sociale ale filialelor.

29. Notele explicative la situațiile financiare anuale consolidate trebuie să cuprindă și următoarele informații, dacă acestea nu sunt cerute de IFRS:

- a) denumirea și sediul social ale entităților incluse în consolidare;
- b) proporția de capital deținută în entitățile incluse în consolidare, altele decât societatea - mamă, de către entitățile incluse în consolidare sau de către persoanele care acționează în nume propriu, dar în contul acestor entități;
- c) condițiile care au determinat consolidarea, în conformitate cu prevederile IFRS;
- d) informațiile de la lit.b) trebuie prezentate și în cazul entităților excluse din consolidare, însoțite de o explicație referitoare la excluderea acestora;
- e) denumirea și sediul social ale entităților asociate cu o entitate inclusă în consolidare și proporția din capitalul acestora deținută de entitatea inclusă în consolidare sau de persoane care acționează în nume propriu, dar în contul acestor entități;
- f) informațiile de la lit.e) trebuie prezentate și în cazul entităților asociate excluse din consolidare, însoțite de o explicație referitoare la excluderea acestora;
- g) denumirea și sediul social ale entităților consolidate proporțional, factorii pe care se bazează conducerea comună și proporția capitalului acestora, deținută de entitățile incluse în consolidare sau de persoanele care acționează în nume propriu, dar în contul acestor entități;
- h) denumirea și sediul social ale fiecăreia dintre entitățile, altele decât cele prevăzute la lit.a), e) și g) în care entitățile incluse în consolidare dețin direct sau prin intermediul unor persoane care acționează în nume propriu, dar în contul acestor entități, o cotă de capital social de cel puțin 20%, menționând proporția de capital deținută, suma capitalurilor proprii și profitul sau pierderea ultimului exercițiu financiar al entității în cauză, pentru care au fost aprobate situațiile financiare anuale. Aceste informații pot fi omise dacă nu sunt semnificative sau dacă entitatea în cauză nu își publică situațiile financiare și dacă mai puțin de 50% din capitalul său social este deținut, direct sau indirect, de entitățile amintite;
- i) valoarea avansurilor și creditelor acordate, potrivit legii, membrilor consiliului de administrație, directorilor, respectiv membrilor directoratului și ai consiliului de supraveghere ai entității, de către acea entitate sau de către una dintre filialele sale, indicând ratele dobânzii, principalele condiții și orice sume restituite, precum și a angajamentelor asumate în contul lor sub forma garanțiilor de orice fel, indicând totalul pe fiecare categorie;
- j) numărul mediu de persoane angajate în cursul exercițiului financiar, de către entitățile incluse în consolidare, defalcat pe categorii și, dacă nu sunt prezentate distinct în contul de profit și pierdere consolidat, cheltuielile cu personalul aferente exercițiului financiar. Se consemnează separat numărul mediu de persoane angajate în cursul exercițiului financiar de către entitățile asupra cărora se exercită control comun;
- k) valoarea remunerațiilor acordate în cadrul exercițiului financiar membrilor consiliului de administrație, directorilor, respectiv membrilor directoratului și ai consiliului de supraveghere pentru funcțiile deținute de aceștia în societatea - mamă și în filialele sale, precum și orice angajamente care au luat naștere sau sunt încheiate în aceleași condiții privind pensiile acordate foștilor membri ai acestor organe, indicând totalul pe fiecare categorie. Separat, se prezintă informații privind remunerațiile acordate pentru funcțiile exercitate în entitățile controlate în comun și entitățile asociate;
- l) totalul onorariilor percepute pentru exercițiul financiar de auditorul statutar sau de firma de audit, pentru auditul statutar al situațiilor financiare anuale consolidate, precum și onorariile totale percepute pentru alte servicii de asigurare, servicii de consultanță fiscală și alte servicii non audit.

Secțiunea 2

Raportul consolidat al administratorilor

30. (1) Consiliul de administrație al societății - mamă elaborează pentru fiecare exercițiu financiar un raport, denumit în continuare raportul consolidat al administratorilor, care cuprinde cel puțin o prezentare fidelă a dezvoltării și performanței activităților și a poziției entităților incluse în consolidare, considerate ca un tot unitar, împreună cu o descriere a principalelor riscuri și incertitudini cu care acestea se confruntă.

(2) Prezentarea de la alin.(1) este o analiză echilibrată și cuprinzătoare a dezvoltării și performanței activităților și a poziției entităților incluse în consolidare, considerate ca un tot unitar, adecvată cu dimensiunea și complexitatea activității. În măsura în care este necesar pentru a înțelege dezvoltarea, performanța sau poziția financiară a entităților incluse în consolidare, analiza cuprinde atât indicatori cheie ai performanței de natură financiară, cât și, după caz, de natură nefinanciară, în legătură cu activitatea specifică a entităților, inclusiv informații privind probleme de mediu înconjurător și angajați.

(3) În furnizarea analizei sale, raportul consolidat al administratorilor prevede, atunci când este cazul, referiri și explicații suplimentare privind sumele raportate în situațiile financiare anuale consolidate.

31. (1) Raportul consolidat al administratorilor furnizează, cel puțin informațiile prevăzute la pct.9 și pct.11, ținând cont de ajustările esențiale care decurg din caracteristicile specifice ale unui raport consolidat al administratorilor cu un raport al administratorilor, într-un mod care să faciliteze evaluarea poziției entităților incluse în consolidare luate ca ansamblu.

(2) Informațiilor prevăzute la pct.9 și pct.11 le sunt aplicabile următoarele ajustări:

a) la prezentarea de detalii privind acțiunile proprii deținute, raportul consolidat al administratorilor indică numărul și valoarea nominală sau, în absența unei valori nominale, valoarea contabilă a tuturor acțiunilor entității (societății-mamă) deținute de ea însăși, de filiale ale acesteia sau de o persoană care acționează în nume propriu, dar în contul oricărei dintre aceste entități;

b) în ceea ce privește informațiile referitoare la sistemele de control intern și de gestionare a riscurilor, declarația privind guvernanta corporativă face trimitere la principalele caracteristici ale acestor sisteme pentru entitățile incluse în consolidare, luate ca ansamblu.

(3) În cazul în care se solicită un raport consolidat al administratorilor, pe lângă raportul administratorilor, cele două rapoarte pot fi prezentate sub forma unui raport unic. Informația cu privire la prezentarea unui singur raport trebuie inclusă în secțiunea din cadrul raportului care cuprinde declarația privind guvernanta corporativă.

(4) Membrii consiliului de administrație, directorii, respectiv membrii directoratului și ai consiliului de supraveghere ai entităților care întocmesc situații financiare anuale consolidate și raport consolidat al administratorilor, au obligația colectivă de a se asigura că situațiile financiare anuale consolidate și raportul consolidat al administratorilor sunt întocmite și publicate în conformitate cu legislația națională aplicabilă.

Secțiunea 3

Auditarea statutară a situațiilor financiare anuale consolidate

32. (1) Situațiile financiare anuale consolidate întocmite în conformitate cu prevederile prezentelor reglementări, sunt supuse auditului statutar în conformitate cu prevederile legale aplicabile.

(2) Auditarea statutară a situațiilor financiare anuale consolidate se realizează de auditori statutari, persoane fizice sau juridice, membri ai Camerei Auditorilor Financiară din România (CAFR), potrivit legii.

(3) Raportul auditorilor statutari cuprinde:

a) menționarea situațiilor financiare anuale consolidate care fac obiectul auditului statutar, împreună cu cadrul de raportare financiară care a fost aplicat la întocmirea acestora;

b) o descriere a ariei auditului statutar, respectiv a standardelor de audit conform cărora a fost efectuat auditul statutar;

c) o opinie de audit care exprimă în mod clar opinia auditorilor statutari potrivit căreia situațiile financiare anuale consolidate oferă o imagine fidelă conform cadrului relevant de raportare financiară și, după caz, dacă situațiile financiare anuale consolidate respectă cerințele legale; opinia de audit este fără rezerve, cu rezerve, o opinie contrară sau, dacă auditorii statutari nu au fost în măsură să exprime o opinie de audit, imposibilitatea exprimării unei opinii;

d) o referire la aspectele asupra cărora auditorii statutari atrag atenția, printr-un paragraf distinct, fără ca opinia de audit să fie cu rezerve;

e) un punct de vedere privind gradul de conformitate a raportului consolidat al administratorilor cu situațiile financiare anuale consolidate pentru același exercițiu financiar.

(4) Raportul prevăzut la alin.(3) se semnează de către auditori statutari, persoane fizice, în numele acestora sau al auditorilor statutari persoane juridice autorizate, după caz, și se datează.

33. În cazul în care situațiile financiare anuale ale entității (societate - mamă) se atașează la situațiile financiare anuale consolidate, raportul persoanelor responsabile cu auditarea statutară a situațiilor financiare anuale consolidate cerut la pct. 32 alin.(3) poate fi combinat cu raportul persoanelor responsabile cu auditarea statutară a situațiilor financiare anuale ale entității (societate – mamă), prevăzut la pct. 15 alin.(3).

Secțiunea 4

Semnarea, aprobarea și publicarea situațiilor financiare anuale consolidate

34. Situațiile financiare anuale consolidate au înscrise în clar numele și prenumele persoanei care le-a întocmit, calitatea acesteia (director economic, contabil șef sau altă persoană desemnată prin decizie scrisă de administrator, persoană fizică sau juridică, autorizată potrivit legii, membră a Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România), precum și numărul de înregistrare în organismul profesional, dacă este cazul.

35. Situațiile financiare anuale consolidate se semnează și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării entității.

36. Situațiile financiare anuale consolidate și raportul consolidat al administratorilor sunt supuse aprobării adunării generale a acționarilor sau asociaților, potrivit legii în vigoare. Acestea sunt însoțite de raportul de audit semnat de persoana responsabilă, conform prevederilor pct. 32 alin.(4).

37. Situațiile financiare anuale consolidate se întocmesc în limba română și în moneda națională.

38. Situațiile financiare anuale consolidate, aprobate în mod corespunzător, împreună cu raportul consolidat al administratorilor și raportul de audit, se publică în conformitate cu legislația în vigoare.

39. Ori de câte ori situațiile financiare anuale consolidate și raportul consolidat al administratorilor se publică în întregime, acestea trebuie să fie reproduse în forma și conținutul pe baza cărora auditorii statutari și-au întocmit raportul lor. Acestea trebuie să fie însoțite de textul complet al raportului de audit.

40. Dacă situațiile financiare anuale consolidate nu se publică în întregime, trebuie să se indice faptul că versiunea publicată este o formă prescurtată și trebuie să se facă trimitere la oficiul registrului comerțului la care au fost depuse situațiile financiare anuale consolidate. În cazul în care situațiile financiare anuale consolidate nu au fost încă depuse, acest lucru trebuie specificat. În acest caz raportul de audit nu se publică, dar se menționează dacă a fost exprimată o opinie de audit fără rezerve, cu rezerve sau contrară, ori dacă auditorii statutari nu au fost în măsură să exprime o opinie de audit. De asemenea, se menționează dacă raportul de audit face vreo referire la orice aspecte asupra cărora auditorii statutari atrag atenția printr-un paragraf distinct, fără ca opinia de audit să fie cu rezerve.

CAPITOLUL IV

PREVEDERI PRIVIND UNELE OPERAȚIUNI

Secțiunea 1

Activele imobilizate

41. (1) Activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii economice viitoare ce se recunosc în conformitate cu cerințele prevăzute de IFRS.

(2) În cadrul activelor imobilizate, în înțelesul prezentelor reglementări, se includ: imobilizările necorporale, imobilizările corporale, imobilizările în curs și imobilizările financiare.

42. Imobilizările necorporale cuprind fondul comercial dobândit în combinarea de întreprinderi, precum și alte imobilizări necorporale identificabile.

43. (1) Valoarea amortizării aferentă imobilizărilor necorporale corespunzătoare fiecărei perioade se înregistrează pe cheltuieli cu ajutorul contului 6811 "Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor, a investițiilor imobiliare și a activelor biologice evaluate la cost" cu excepția cazului în care ea este inclusă în valoarea contabilă a unui alt activ.

(2) Ajustările pentru deprecierea imobilizărilor necorporale se înregistrează pe cheltuieli cu ajutorul contului 6813 "Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor, a investițiilor imobiliare și a activelor biologice evaluate la cost".

(3) În cazul scoaterii din evidență a unei imobilizări necorporale, se evidențiază distinct veniturile rezultate din această operațiune, în cadrul contului 7583 "Venituri din vânzarea imobilizărilor necorporale și corporale și alte operațiuni de capital", cheltuielile reprezentând valoarea neamortizată a imobilizării necorporale, în contul 6583 "Cheltuieli privind imobilizările necorporale și corporale cedate și alte operațiuni de capital", precum și alte cheltuieli legate de cedarea imobilizării necorporale, după caz. Eventualele ajustări pentru depreciere constituite anterior, se reiau în mod corespunzător la venituri prin evidențierea în contul 7813 "Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor, a investițiilor imobiliare și a activelor biologice evaluate la cost".

(4) În cazul în care are loc reevaluarea imobilizărilor necorporale, rezultatul din reevaluare (plus sau minus) se evidențiază în debitul sau creditul contului 1051 "Rezerve din reevaluarea imobilizărilor necorporale", după caz.

(5) Surplusul din reevaluare inclus în rezerva din reevaluare este capitalizat prin transferul în rezultatul reportat, contul 1175 "Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare", la scoaterea din evidență a activului sau pe măsura folosirii acestuia, potrivit prevederilor IFRS.

(6) Evidențierea rezervelor din reevaluare trebuie efectuată pe fiecare imobilizare necorporală în parte și pe fiecare operațiune de reevaluare care a avut loc. Diminuarea rezervelor din reevaluare poate fi efectuată numai în limita soldului creditor existent, aferent imobilizării respective.

(7) La reflectarea în contul de profit și pierdere a diferențelor rezultate cu ocazia reevaluării ulterioare a imobilizării necorporale se utilizează contul 7551 "Venituri din reevaluarea imobilizărilor necorporale", respectiv contul 6551 "Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor necorporale", după caz.

44. (1) Imobilizările corporale cuprind: terenuri și amenajări de terenuri, clădiri, mașini și echipamente, mijloace de transport, mobilier, echipament de birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale, precum și alte active corporale.

(2) În cadrul conturilor de imobilizări corporale sunt evidențiate distinct investițiile imobiliare.

45. (1) Prevederile pct. 43 alin.(1), (2), (3), (5), (6), (7) se aplică în mod corespunzător și imobilizărilor corporale.

(2) În cazul în care are loc reevaluarea imobilizărilor corporale, rezultatul din reevaluare (plus sau minus) se evidențiază în debitul sau creditul contului 1052 "Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale", după caz.

(3) Terenurile și clădirile sunt active separabile și sunt contabilizate separat, chiar și atunci când sunt dobândite împreună. O creștere a valorii terenului pe care se află o clădire nu afectează determinarea valorii amortizabile a clădirii.

(4) Contabilitatea terenurilor se ține pe două categorii: terenuri și amenajări de terenuri, iar în evidența analitică, terenurile pot fi evidențiate pe diferite categorii specifice: terenuri cu construcții, terenuri fără construcții, terenuri agricole și altele.

(5) Imobilizările corporale care fac obiectul unui contract de leasing se evidențiază în contabilitate în funcție de natura contractului de leasing, cu respectarea prevederilor IFRS.

(6) Costurile estimate inițial cu demontarea și mutarea imobilizării corporale la scoaterea din funcțiune, precum și cele cu restaurarea amplasamentului pe care este poziționată imobilizarea corporală se înregistrează în debitul contului de imobilizări corporale în corespondență cu contul 1513 "Provizioane pentru dezafectarea imobilizărilor corporale și alte acțiuni similare legate de acestea".

46. Contabilitatea imobilizărilor în curs se ține distinct pentru imobilizări necorporale și imobilizări corporale.

47. (1) Imobilizările necorporale în curs reprezintă imobilizările necorporale neterminate până la sfârșitul perioadei.

(2) Imobilizările corporale în curs reprezintă investițiile neterminate efectuate în regie proprie sau în antrepriză.

(3) Imobilizările corporale în curs se trec la categoria imobilizărilor finalizate după recepția, darea în folosință sau punerea în funcțiune a acestora, după caz.

48. În categoria imobilizărilor financiare sunt incluse acțiunile deținute la entitățile afiliate, împrumuturile acordate entităților afiliate, interesele de participare, alte investiții deținute ca imobilizări, precum și alte împrumuturi.

49. (1) Contabilitatea imobilizărilor financiare prevăzute la pct.48 se efectuează în funcție de natura acestora și tipul entității în care sunt deținute participațiile.

(2) În conturile de creanțe imobilizate reprezentând împrumuturi acordate se înregistrează sumele acordate terților în baza unor contracte pentru care entitatea percepe dobânzi, potrivit legii.

(3) La alte creanțe imobilizate sunt incluse garanțiile, depozitele și cauțiunile depuse de entitate la terți.

Secțiunea 2

Active curente

50. Activele se clasifică în active curente în condițiile prevăzute de IFRS.

51. Din categoria activelor curente fac parte:

- a) stocuri, inclusiv valoarea serviciilor prestate pentru care nu a fost întocmită factură;
- b) creanțe;
- c) investiții pe termen scurt;
- d) casa și conturi la bănci.

52. (1) Când există o modificare a utilizării unei imobilizări corporale, în sensul că aceasta urmează a fi îmbunătățită în perspectiva vânzării, în condițiile prevăzute de IFRS, entitatea înregistrează transferul activului din categoria imobilizări corporale în categoria activelor imobilizate deținute în vederea vânzării (cont 311 "Active imobilizate deținute în vederea vânzării").

(2) Dacă imobilizarea corporală transferată în conformitate cu prevederile alin.(1) a fost reevaluată, rezerva din reevaluare aferentă se închide în momentul vânzării activului.

(3) În cazul activelor incluse în categoria activelor imobilizate deținute în vederea vânzării care ulterior își schimbă destinația, urmând a fi folosite pe o perioadă mai îndelungată sau să fie închiriate unor terți, se evidențiază în contabilitate un transfer al acestora, din categoria activelor imobilizate deținute în vederea vânzării, în categoria imobilizărilor corporale.

53. (1) În categoria stocurilor se includ și bunurile aflate în custodie, pentru prelucrare sau în consignatie la terți.

(2) Se reflectă distinct în contabilitate, stocurile cumpărate, pentru care s-au transferat riscurile și beneficiile aferente, dar care sunt în curs de aprovizionare.

54. (1) Sunt interzise, deținerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, precum și efectuarea de operațiuni economice, fără să fie înregistrate în contabilitate.

(2) Bunurile de natura stocurilor și a activelor asimilate, aflate în custodie, în prelucrare sau conșignație la terți, se înregistrează în conturi analitice distincte, deschise în cadrul conturilor de stocuri.

55. (1) Alte investiții pe termen scurt reprezintă obligațiunile emise și răscumpărate, obligațiunile achiziționate și alte valori mobiliare achiziționate în vederea realizării unui profit într-un termen scurt.

(2) În categoria altor investiții pe termen scurt intră și depozitele bancare pe termen scurt.

(3) Depozitele bancare pe termen scurt în valută se înregistrează la constituire la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, de la data operațiunii de constituire.

(4) Lichidarea depozitelor bancare pe termen scurt constituite în valută se efectuează la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, de la data operațiunii de lichidare.

(5) Diferențele de curs valutar între cursul de la data constituirii sau cursul la care sunt înregistrate în contabilitate și cursul Băncii Naționale a României de la data lichidării depozitelor bancare se înregistrează la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

56. (1) Conturile la bănci cuprind: valorile de încasat, cum sunt cecurile și efectele comerciale depuse la bănci, disponibilitățile în lei și valută, cecurile entității, creditele bancare pe termen scurt, precum și dobânzile aferente disponibilităților și creditelor acordate de bănci în conturile curente.

(2) Conturile curente la bănci se dezvoltă în analitic pe fiecare bancă.

(3) Contabilitatea disponibilităților aflate în bănci/casierie și a mișcării acestora, ca urmare a încasărilor și plăților efectuate, se ține distinct în lei și în valută.

(4) Sumele virate sau depuse la bănci ori prin mandat poștal, pe bază de documente prezentate entității și neapărute încă în extrasele de cont, se înregistrează distinct în contabilitate în contul 5125 "Sume în curs de decontare".

(5) Sumele acordate personalului angajat prin sistemul de carduri, precum și sumele în numerar, puse la dispoziția personalului sau terților, în vederea efectuării unor plăți în favoarea entității, se evidențiază distinct în contabilitate în contul 542 "Avansuri de trezorerie".

(6) Sumele reprezentând avansuri de trezorerie, acordate potrivit legii, și nedecontate până la sfârșitul perioadei de raportare, se evidențiază în contul 461 "Debitori diverși" sau contul 4282 "Alte creanțe în legătură cu personalul", în funcție de natura creanței.

(7) Dobânzile de încasat, aferente disponibilităților aflate în conturi la bănci, se înregistrează distinct în contabilitate, față de cele de plătit, aferente creditelor acordate de bănci în conturile curente, precum și cele aferente creditelor bancare pe termen scurt.

(8) Dobânzile de plătit și cele de încasat, aferente exercițiului financiar în curs, se înregistrează la cheltuieli financiare sau venituri financiare, după caz.

(9) Operațiunile privind încasările și plățile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii.

(10) La finele fiecărei perioade de raportare, disponibilitățile în valută și alte valori de trezorerie, cum sunt titluri de stat în valută, acreditive și depozite în valută, se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României, din ultima zi bancară a lunii în cauză.

(11) În vederea achitării unor obligații față de furnizori, entitățile pot solicita deschiderea de acreditive la bănci, în lei și valută, în favoarea acestora.

(12) Lichidarea acreditivelor constituite în valută se efectuează la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României, de la data operațiunii de lichidare.

Diferențele de curs valutar între cursul de la data constituirii sau cursul la care acreditivul este înregistrat și cursul Băncii Naționale a României de la data lichidării acreditivului se înregistrează la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

(13) În contul de viramente interne se înregistrează transferurile de disponibilități bănești între conturile la bănci, precum și între conturile la bănci și casieria entității.

(14) Operațiunile financiare în lei sau valută se efectuează cu respectarea regulamentelor emise de Banca Națională a României și a altor reglementări emise în acest scop.

(15) Pentru evaluarea la finele fiecărei perioade de raportare, a elementelor exprimate în valută, se utilizează cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ultima zi bancară a lunii în cauză. Diferențele de curs înregistrate se recunosc în contabilitate și se prezintă în situația rezultatului global conform prevederilor IFRS.

Secțiunea 3

Terți

57. Contabilitatea terților asigură evidența datoriilor și creanțelor entității în relațiile acesteia cu furnizorii, clienții, personalul, asigurările sociale, bugetul statului, entitățile afiliate și cele legate prin interese de participare, asociații/acționarii, debitorii și creditorii diverși.

58. (1) În contabilitatea furnizorilor și clienților se înregistrează operațiunile privind cumpărările și serviciile prestate, precum și alte operațiuni similare.

(2) În cadrul conturilor de furnizori și clienți, se grupează distinct datoriile și creanțele rezultate din tranzacțiile cu clauze de rezervă de proprietate. De asemenea, în contabilitatea analitică se grupează distinct clienții și furnizorii la care entitatea deține participații.

(3) Avansurile acordate furnizorilor, precum și cele primite de la clienți se înregistrează în contabilitate în conturi distincte. Avansurile acordate furnizorilor de imobilizări se reflectă distinct de avansurile acordate altor furnizori.

(4) Datoriile către furnizorii de bunuri, respectiv prestatorii de servicii, de la care, până la finele perioadei de raportare, nu s-au primit facturile, se evidențiază distinct în contabilitate, în baza documentelor care atestă primirea bunurilor, respectiv a serviciilor.

(5) Creanțele față de clienții pentru care, până la finele perioadei de raportare, nu au fost întocmite facturile, se evidențiază distinct în contabilitate, în baza documentelor care atestă vânzarea bunurilor, respectiv prestarea serviciilor.

(6) Operațiunile privind vânzările/cumpărările de bunuri și prestările de servicii efectuate pe baza efectelor comerciale se înregistrează în contabilitate în conturile corespunzătoare de primit sau de plătit, după caz.

(7) Efectele comerciale scontate neajunse la scadență se înregistrează într-un cont în afara bilanțului și se menționează în notele explicative.

(8) Efectele comerciale trebuie să îndeplinească condițiile de fond și de formă prevăzute de legislația în vigoare, fără de care validitatea lor poate fi contestată sau anulată.

59. (1) Creanțele și datoriile în valută se înregistrează în contabilitate atât în lei, cât și în valută, cu respectarea prevederilor IFRS.

(2) În vederea aplicării regulilor privind contabilizarea operațiunilor în valută, creanțele și datoriile exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, sunt asimilate elementelor exprimate în valută.

(3) O tranzacție în valută trebuie înregistrată inițial la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii. Cursul de schimb al pieței valutare utilizat în acest sens, va fi cel comunicat de Banca Națională a României, din ultima zi bancară anterioară datei de evaluare.

(4) Diferențele de curs valutar care apar cu ocazia decontării creanțelor și datoriilor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul perioadei de raportare sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute ca venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar în luna care apar.

(5) Atunci când creanța sau datoria în valută este decontată în decursul aceleiași perioade de raportare în care a survenit, întreaga diferență de curs valutar este recunoscută

în acea perioadă. Atunci când creanța sau datoria în valută este decontată într-o perioadă ulterioară de raportare, diferența de curs valutar recunoscută pentru fiecare perioadă care intervine până în perioada decontării, se determină ținând cont de modificarea cursurilor de schimb valutar survenită în cursul fiecărei perioade.

(6) Diferențele de valoare care apar cu ocazia decontării creanțelor și datoriilor exprimate în lei, în funcție de un curs valutar diferit de cel la care au fost înregistrate inițial pe parcursul perioadei de raportare sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în perioada care apar, la alte venituri sau cheltuieli financiare. atunci când creanța sau datoria este decontată în decursul aceleiași perioade în care a survenit, întreaga diferență rezultată este recunoscută în acea perioadă de raportare.

Atunci când creanța sau datoria este decontată într-o perioadă ulterioară, diferența recunoscută în fiecare perioade, care intervine până în perioada decontării, se determină ținând cont de modificarea cursurilor de schimb valutar survenită în cursul fiecărei perioade.

(7) Prevederile pct.59 alin.(2) – (6) sunt aplicabile și activității desfășurate în străinătate de subunitățile fără personalitate juridică, care aparțin persoanelor juridice cu sediul sau domiciliul în România, inclusă în situațiile financiare anuale ale persoanei juridice române.

60. Prevederile art. 56 alin.(15) sunt aplicabile și creanțelor și datoriilor în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute.

61. Creanțele incerte se înregistrează distinct în contabilitate.

62. (1) Contabilitatea decontărilor cu personalul cuprinde drepturile salariale, sporurile, adaosurile, premiile din fondul de salarii, indemnizațiile pentru concediile de odihnă, precum și cele pentru incapacitate temporară de muncă, plătite din fondul de salarii, primele reprezentând participarea personalului la profit, acordate potrivit legii, și alte drepturi în bani și/sau natură datorate de entitate personalului pentru munca prestată.

(2) Beneficiile acordate personalului angajat sunt evidențiate în contabilitate cu respectarea prevederilor IFRS.

(3) În contabilitate se înregistrează distinct alte drepturi și avantaje acordate personalului angajat, care, potrivit legislației în vigoare, nu se suportă din fondul de salarii.

(4) Drepturile de personal neridicate în termenul legal se înregistrează în contabilitate distinct, pe persoane.

(5) Sumele datorate și neachitate personalului (concedii de odihnă și alte drepturi de personal), respectiv eventualele sume care urmează să fie încasate de la acesta, aferente exercițiului financiar în curs, se înregistrează ca alte datorii și creanțe în legătură cu personalul.

(6) Reținerile din salariile personalului pentru cumpărări cu plata în rate, chirii sau alte obligații ale salariaților, datorate terților (popriri, pensii alimentare și altele), se efectuează numai în baza unor titluri executorii sau ca urmare a unor relații contractuale.

(7) Debitel provenite din avansuri de trezorerie nedecontate, din distribuiri de uniforme și echipament de lucru, precum și debitele provenite din pagube materiale, amenzile și penalitățile stabilite în baza unor hotărâri definitive ale instanțelor judecătorești, și alte creanțe față de personalul entității se înregistrează ca alte creanțe în legătură cu personalul.

(8) Contabilitatea decontărilor privind contribuțiile sociale cuprinde obligațiile pentru contribuția la asigurări sociale, contribuția la asigurări sociale de sănătate și contribuția la fondul de șomaj.

(9) Eventualele sume datorate sau care urmează să fie încasate în perioadele următoare, aferente exercițiului financiar în curs, se înregistrează ca alte datorii și creanțe sociale. Aici se cuprinde și contribuția unității la schemele de pensii facultative și la primele de asigurare voluntară de sănătate.

61. (1) În cadrul decontărilor cu bugetul statului și fondurile speciale se cuprind: impozitul pe profit, taxa pe valoarea adăugată, impozitul pe venituri de natura salariilor, subvențiile de primit, alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate, precum și contribuții la fonduri speciale.

(2) Impozitul pe profit de plată trebuie recunoscut ca datorie în limita sumei neplătite. Dacă suma plătită depășește suma datorată, surplusul trebuie recunoscut drept creanță.

(3) Calculul și înregistrarea impozitului pe profit se efectuează distinct pentru impozitul pe profit curent și impozitul pe profit amânat.

(4) Taxa pe valoarea adăugată se determină și se înregistrează în contabilitate potrivit legislației în vigoare.

(5) Impozitul pe venituri de natura salariilor, care se înregistrează în contabilitate, cuprinde totalul impozitelor individuale, calculate potrivit legii.

(6) Subvențiile primite sau de primit se înregistrează în contabilitate distinct, în funcție de destinația acestora.

(7) La alte impozite, taxe și vărsăminte datorate bugetului de stat sau bugetelor locale se cuprind: accizele, impozitul pe clădiri, impozitul pe terenuri, impozitul pe dividende, taxa asupra mijloacelor de transport, taxe pentru folosirea terenurilor proprietate de stat și alte impozite și taxe. Acestea se defalcă în contabilitatea analitică pe feluri de impozite, taxe și vărsăminte datorate bugetului de stat sau bugetelor locale.

62. Contabilitatea decontărilor între entitățile din cadrul grupului și cu acționarii/asociații, cuprinde operațiile care se înregistrează reciproc și în aceeași perioadă de gestiune, atât în contabilitatea entității debitoare, cât și a celei creditoare, precum și decontările între acționari/asociați și entitate privind capitalul social, dividendele convenite acestora, alte decontări cu acționarii/asociații și, de asemenea, operațiunile efectuate în comun, în cazul asocierilor în participație.

63. Sumele depuse sau lăsate temporar la dispoziția entității de către acționari/asociați, precum și dobânzile aferente, calculate în condițiile prevăzute de lege, se înregistrează în contabilitate în conturi distincte.

64. Contabilizarea dividendelor se va face cu respectarea prevederilor cuprinse de IFRS.

65. Operațiunile pentru care sunt necesare clarificări ulterioare, care nu pot fi înregistrate direct în conturile corespunzătoare, se înregistrează provizoriu, într-un cont distinct (contul 473 "Decontări din operațiuni în curs de clarificare"). Sumele înregistrate în acest cont trebuie clarificate de către entitate într-un termen de cel mult trei luni de la data constatării.

66. (1) Cheltuielile efectuate și veniturile realizate în exercițiul financiar curent, dar care privesc exercițiile financiare următoare, se înregistrează distinct în contabilitate, la cheltuieli în avans sau venituri în avans, după caz.

(2) Cheltuielile și veniturile menționate la alin.(1) se referă în principal la următoarele: chirii, abonamente și alte cheltuieli efectuate anticipat, respectiv venituri din chirii, abonamente și alte venituri aferente perioadelor sau exercițiilor următoare.

Secțiunea 4

Angajamente și alte elemente extrabilanțiere

67. (1) Drepturile și obligațiile, precum și unele bunuri ce nu pot fi recunoscute ca active și datorii ale entității, se înregistrează în contabilitate în conturi în afara bilanțului, denumite și conturi de ordine și evidență.

(2) În categoria elementelor prevăzute la alin.(1) se cuprind angajamente (giruri, garanții, cauțiuni) acordate sau primite în relațiile cu terții, imobilizări corporale luate cu chirie, valori materiale primite spre prelucrare sau reparare, în păstrare sau custodie, debitori scoși din activ urmăriți în continuare, redevențe, stocuri de natura materialelor date în folosință, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate, efecte scontate neajunse la scadență, bunuri publice primite în administrare, concesiune și cu chirie de societăți, precum și alte valori.

(3) În notele explicative la situațiile financiare anuale trebuie prezentate informații referitoare la elementele înregistrate în conturi în afara bilanțului.

Secțiunea 5

Capitaluri proprii

68. Capitalurile proprii cuprind aporturile de capital, primele de capital, rezervele, rezultatul reportat, rezultatul exercițiului financiar, precum și alte elemente de capitaluri proprii.

69. (1) Capitalul social subscris sau vărsat se înregistrează distinct în contabilitate, pe baza actelor de constituire a entității și a documentelor justificative privind vărsămintele de capital cu ocazia constituirii și majorării de capital social.

(2) Evidența analitică a capitalului social se ține pe acționari/asociați, cuprinzând numărul și valoarea nominală a acțiunilor subscrise și vărsate.

(3) Principalele operațiuni care se înregistrează în contabilitate cu privire la majorarea capitalului social sunt: subscrierea și emisiunea de noi acțiuni, încorporarea rezervelor, precum și alte operațiuni prevăzute de lege.

(4) Operațiunile care se înregistrează în contabilitate cu privire la micșorarea capitalului social, se referă, în principal, la următoarele: reducerea numărului de acțiuni sau diminuarea valorii nominale a acestora ca urmare a retragerii unor acționari/asociați, răscumpărarea acțiunilor, acoperirea pierderilor contabile din anii anteriori, precum și alte operațiuni prevăzute de lege.

(5) Orice modificare a capitalului social se efectuează în baza hotărârii adunării generale a asociaților, cu respectarea legislației aplicabile în vigoare.

(6) Capitalul social prezentat în situațiile financiare anuale trebuie să corespundă cu capitalul social înregistrat la Oficiul Registrului Comerțului. În cazul în care, urmare a aplicării IFRS, sunt efectuate ajustări ale capitalului social, acestea nu afectează capitalul social vărsat al entității.

(7) Valoarea ajustărilor aferente capitalului social se înregistrează distinct, în contul 1022 "Ajustări ale capitalului social", și se referă, în principal, la:

a) diferențe din ajustarea la inflație, aferente capitalului social;

b) ajustări ale capitalului social cu sumele reprezentând diferențe din reevaluări ale imobilizărilor corporale, care au fost incluse în perioadele anterioare în capitalul social și care trebuie înregistrate ca diferențe din reevaluare (cu excepția surplusului din evaluare care este realizat).

70. (1) Contabilitatea rezervelor se ține pe categorii de rezerve: rezerve legale, rezerve statutare sau contractuale, rezerve din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale și alte rezerve.

(2) Rezervele legale se constituie anual din profitul entității, în cotele și limitele prevăzute de lege, și din alte surse prevăzute de lege.

(3) Rezervele legale pot fi utilizate numai în condițiile prevăzute de lege.

(4) Rezervele statutare sau contractuale se constituie anual din profitul net al entității, conform actului constitutiv al acesteia.

(5) Rezervele din reevaluare se constituie din diferențe rezultate din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale. Evidențierea rezervelor din reevaluare se efectuează pe fiecare imobilizare în parte și pe fiecare operațiune de reevaluare care a avut loc.

(6) Alte rezerve se constituie potrivit prevederilor legale sau hotărârii adunării generale a acționarilor, cu respectarea prevederilor legale.

71. În cadrul altor conturi de capitaluri proprii se includ:

a) beneficiile acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii;

b) diferențele din evaluarea instrumentelor de acoperire, în cadrul operațiunilor de acoperire a fluxurilor de trezorerie (partea eficientă) (contul 1037 "Diferențe privind instrumentele de acoperire a fluxurilor de trezorerie");

c) diferențele din modificarea valorii juste a activelor disponibile în vederea vânzării (contul 1035 "Diferențe din modificarea valorii juste a activelor financiare disponibile în vederea vânzării");

d) alte sume care trebuie înregistrate în conturile de capitaluri proprii.

72. (1) Acțiunile proprii răscumpărate, potrivit legii, sunt prezentate în bilanț ca o corecție a capitalului propriu.

(2) Câștigurile sau pierderile legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii ale entității nu vor fi recunoscute în contul de profit și pierdere. Contravaloarea primită sau plătită în urma unor astfel de operațiuni este recunoscută direct în capitalurile proprii și se prezintă

distinct în situația poziției financiare, respectiv situația modificărilor capitalului propriu, astfel:

- câștigurile sunt reflectate în contul 141 "Câștiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii";

- pierderile sunt reflectate în contul 149 "Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii".

(3) Câștigurile legate de instrumentele de capitaluri proprii se determină ca diferență între prețul de vânzare al instrumentelor de capitaluri proprii și valoarea lor de răscumpărare, respectiv între valoarea nominală a instrumentelor de capitaluri proprii anulate și valoarea lor de răscumpărare.

(4) Pierderile legate de instrumentele de capitaluri proprii se determină ca diferență între valoarea de răscumpărare a instrumentelor de capitaluri proprii și prețul lor de vânzare, respectiv între valoarea de răscumpărare a instrumentelor de capitaluri proprii anulate și valoarea nominală a acestora.

(5) Nu reprezintă câștiguri sau pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii ale entității, diferențele de curs valutar dintre momentul subscrierii acțiunilor și momentul vărsării contravalorii acestora, acestea fiind recunoscute la venituri sau cheltuieli financiare, după caz.

(6) Cheltuielile legate de emiterea instrumentelor de capitaluri proprii sunt reflectate direct în capitalurile proprii (cont 149 "Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii").

(7) Soldul creditor al contului 141 "Câștiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii", respectiv soldul debitor al contului 149 "Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii", poate majora, respectiv diminua, suma altor rezerve (cont 1068 "Alte rezerve").

(8) Soldul debitor al contului 149 "Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii" poate fi acoperit, de asemenea, din rezultatul reportat și alte elemente ale capitaluri proprii, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor.

(9) În cadrul notelor explicative la situațiile financiare anuale trebuie cuprinse informații referitoare la operațiunile care au afectat instrumentele de capitaluri proprii ale entității.

Secțiunea 6 Provizioane

73. (1) Provizioanele se înregistrează în contabilitate cu ajutorul conturilor din grupa 15 și se constituie periodic pe seama cheltuielilor, cu excepția celor aferente dezafectării imobilizărilor corporale și altor acțiuni similare legate de acestea pentru care se vor avea în vedere dispozițiile prevăzute de IFRS.

(2) Provizioanele sunt grupate pe categorii și se constituie pentru:

- a) litigii;
- b) garanții acordate clienților;
- c) dezafectarea imobilizărilor corporale și alte acțiuni similare legate de acestea;
- d) restructurare;
- e) beneficiile angajaților;
- f) alte provizioane.

(3) Provizioanele se analizează și regularizează periodic.

Secțiunea 7 Contabilitatea cheltuielilor, veniturilor și rezultatele

74. Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, după natura lor, astfel:

- a) Cheltuieli privind materialele și alte consumabile;

- b) Cheltuieli cu personalul (salariile, asigurările și protecția socială și alte cheltuieli cu personalul suportate de entitate);
 - c) Cheltuieli privind serviciile executate de terți, cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate, cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații, servicii bancare și altele;
 - d) Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (altele decât impozitul pe profit);
 - e) Cheltuieli financiare;
 - f) Cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare;
 - g) Cheltuieli cu impozitul pe profit (cheltuieli cu impozitul pe profit curent, cheltuieli cu impozitul pe profit amânat);
 - h) Alte cheltuieli.
75. Contabilitatea veniturilor se ține pe feluri de venituri, după natura lor, astfel:
- a) venituri din vânzarea de produse și prestări de servicii;
 - b) venituri din producția de immobilizări, reprezentând costul lucrărilor efectuate de entitate pentru ea însăși, care se înregistrează ca immobilizări necorporale și corporale;
 - c) venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare;
 - d) venituri financiare;
 - e) venituri din impozitul pe profit amânat;
 - f) alte venituri.
76. Profitul sau pierderea se stabilește cumulat de la începutul exercițiului financiar.
77. (1) Rezultatul exercițiului financiar, respectiv profitul sau pierderea se stabilește ca diferență între veniturile și cheltuielile exercițiului.
- (1) Rezultatul definitiv al exercițiului financiar se determină la închiderea acestuia și reprezintă soldul final al contului de profit și pierdere.
- (2) Repartizarea profitului se înregistrează în contabilitate după aprobarea situațiilor financiare anuale, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.
- (3) Sumele reprezentând rezerve constituite din profitul exercițiului financiar curent, în conformitate cu prevederile legale, se înregistrează în conturile de rezerve corespunzătoare în contrapartidă cu contul 129 "Repartizarea profitului". Profitul contabil rămas după această repartizare se preia la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale în "Rezultatul reportat", de unde se repartizează pe celelalte destinații hotărâte de adunarea generală a acționarilor/asociaților, cu respectarea prevederilor legale.
- (4) Pierderea contabilă reportată se acoperă din profitul exercițiului financiar curent și cel reportat, din rezerve, prime de capital și capital social, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor/asociaților, cu respectarea prevederilor legale. În lipsa unor prevederi legale exprese, ordinea surselor din care se acoperă pierderea contabilă este de competența adunării generale a acționarilor/asociaților, respectiv a consiliului de administrație.
- (5) Închiderea conturilor 121 și 129 se realizează la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situații financiare anuale. Astfel, cele două conturi apar cu soldurile corespunzătoare în bilanța de verificare a conturilor sintetice, întocmită pentru exercițiul financiar la care se referă situațiile financiare anuale.

Secțiunea 8

Operațiuni în afara bilanțului

78. (1) Drepturile și obligațiile, precum și unele bunuri care nu pot fi recunoscute ca active, datorii sau capitaluri proprii se înregistrează în contabilitate în conturi în afara bilanțului.

(2) Prin convenție, conturile în afara bilanțului sunt conturi de activ sau de pasiv, care se debitează și se creditează în funcție de modalitatea de înregistrare în conturile de bilanț a operațiunii, la scadență sau la data realizării acesteia.

Secțiunea 9

Corectarea erorilor

79. (1) Corectarea erorilor constatate în contabilitate, aferente perioadelor anterioare, se efectuează pe seama rezultatului reportat.

(2) Corectarea erorilor aferente exercițiilor financiar precedente nu determină modificarea situațiilor financiare ale acelor exerciții, acestea rămânând așa cum au fost publicate.

(3) La efectuarea corecturilor în contabilitate, care privesc erori ce aparțin exercițiului financiar curent, înregistrările contabile efectuate greșit se corectează, înainte de aprobarea situațiilor financiare, prin stornarea operațiunii (înregistrarea în roșu/cu semnul minus sau prin metoda înregistrării inverse) contabilizate greșit și, concomitent, înregistrarea corespunzătoare a operațiunii în cauză.

CAPITOLUL V

PLANUL DE CONTURI

80. Planul de conturi aplicabil entităților conține conturile necesare înregistrării în contabilitate a operațiunilor economico-financiare, precum și conținutul acestora. La elaborarea planului de conturi s-au avut în vedere, în principal, tratamentele contabile cuprinse de IFRS și prevederile IFRS referitoare la informațiile prezentate în situațiile financiare anuale și situațiile financiare anuale consolidate.

81. Planul de conturi aplicabil entităților nu constituie temei legal pentru efectuarea operațiunilor economico-financiare, ci servește numai la înregistrarea corespunzătoare în contabilitate a operațiunilor efectuate. Operațiunile economico-financiare supuse înregistrării în contabilitate trebuie efectuate în concordanță strictă cu prevederile actelor normative care le reglementează.

82. (1) Planul de conturi conține opt clase de conturi simbolizate cu o cifră, grupe de conturi simbolizate cu două cifre, conturi sintetice de gradul I simbolizate cu trei cifre, conturi sintetice de gradul II simbolizate cu patru cifre, conturi sintetice de gradul III simbolizate cu cinci cifre. Conturile din clasele 1-7 se utilizează de către toate entitățile.

(2) Conturile pot avea funcțiune contabilă de activ (A), pasiv (P) sau sunt bifuncționale (A/P). În general, conturile cu funcțiune contabilă de activ corespund elementelor de natura activelor și cheltuielilor, iar conturile cu funcțiune contabilă de pasiv corespund elementelor de natura datoriilor, capitalurilor proprii și veniturilor sau sunt aferente ajustărilor de valoare (ajustări pentru depreciere și amortizări).

82. În scopul efectuării de raportări specifice, precum și pentru necesități proprii, entitățile au obligația de a dezvolta sisteme de evidență (conturi analitice), astfel încât să poată răspunde necesităților impuse de anumite reglementări și/sau raportări.

83. Conturile prevăzute în planul de conturi sunt ordonate în funcție de lichiditatea activelor, exigibilitatea datoriilor și natura capitalurilor proprii, în corelare cu regulile care stau la baza întocmirii situațiilor financiare anuale.

84. La elaborarea și adaptarea programelor informatice trebuie avută în vedere și asigurarea, prin procedurile de prelucrare a datelor, a respectării prevederilor reglementărilor în vigoare, precum și posibilitatea actualizării acestora în funcție de modificările intervenite în legislație, iar sistemele informatice de prelucrare automată a datelor în domeniul financiar-contabil trebuie să răspundă la o serie de criterii considerate minimale, printre care se numără și cel referitor la asigurarea concordanței stricte a rezultatului prelucrărilor informatice cu prevederile actelor normative care le reglementează.

85. Planul contabil aplicabil entităților este următorul:

CLASA 1 CONTURI DE CAPITALURI

10 CAPITAL ȘI REZERVE

101 Capital

1011 Capital subscris nevărsat
 1012 Capital subscris vărsat
 102 Elemente asimilate capitalului
 1021 Capital subscris reprezentând datorii financiare (P)
 1022 Ajustări ale capitalului social (A/P)
 103 Alte elemente de capitaluri proprii
 1031 Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii (P)
 1032 Componenta de capitaluri proprii a instrumentelor financiare compuse (P)
 1033 Diferențe de curs valutar în relație cu investiția netă într-o operațiune din străinătate (A/P)
 1034 Impozit pe profit curent și impozit pe profit amânat recunoscute în capitaluri proprii (A/P)
 10341 Impozit pe profit curent
 10342 Impozit pe profit amânat
 1035 Diferențe din modificarea valorii juste a activelor financiare disponibile în vederea vânzării (A/P)
 1036 Diferențe de curs valutar aferente activelor financiare nemonetare, în valută, clasificate în categoria celor disponibile în vederea vânzării (A/P)
 1037 Diferențe privind instrumentele de acoperire a fluxurilor de trezorerie (partea eficientă) (A/P)
 1038 Alte elemente de capitaluri proprii (A/P)
 104 Prime de capital
 1041 Prime de emisiune
 1042 Prime de fuziune/divizare
 1043 Prime de aport
 1044 Prime de conversie a obligațiunilor în acțiuni
 1048 Alte prime de capital (P)
 105 Rezerve din reevaluare
 1051 Rezerve din reevaluarea imobilizărilor necorporale (P)
 1052 Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale (P)
 106 Rezerve
 1061 Rezerve legale
 1063 Rezerve statutare sau contractuale
 1064 Rezerve din diferențe de curs valutar în relație cu investiția netă într-o entitate străină
 1068 Alte rezerve
 107 Diferențe de curs valutar din conversie
 1071 Diferențe de curs valutar din conversia unei operațiuni din străinătate cuprinse în consolidare (A/P)
 108 Interese care nu controlează
 1081 Interese care nu controlează - rezultatul exercițiului financiar
 1082 Interese care nu controlează - alte capitaluri proprii
 109 Acțiuni proprii
 1091 Acțiuni proprii deținute pe termen scurt
 1092 Acțiuni proprii deținute pe termen lung
 1095 Acțiuni proprii reprezentând titluri deținute de societatea absorbită la societatea absorbantă
11 REZULTATUL REPORTAT
 117 Rezultatul reportat
 1171 Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită
 1172 Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IFRS, mai puțin IAS 29
 1173 Rezultatul reportat provenit din modificările politicilor contabile (A/P)
 1174 Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile
 1175 Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare (P)
 1176 Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a Comunităților Economice Europene

1177 Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29 (A/P)
1178 Rezultatul reportat provenit din utilizarea, la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost presupus

118 Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS 29

12 REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR

121 Profit sau pierdere

129 Repartizarea profitului

14 CÂȘTIGURI SAU PIERDERI LEGATE DE EMITEREA, RĂSCUMPĂRAREA, VÂNZAREA, CEDAREA CU TITLU GRATUIT SAU ANULAREA INSTRUMENTELOR DE CAPITALURI PROPRII

141 Câștiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii

149 Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii

15 PROVIZIOANE

151 Provizioane

1511 Provizioane pentru litigii

1512 Provizioane pentru garanții acordate clienților

1513 Provizioane pentru dezafectarea imobilizărilor corporale și alte acțiuni similare legate de acestea

1514 Provizioane pentru restructurare

1517 Provizioane pentru beneficiile angajaților

15171 Provizioane pentru beneficii ale angajaților sub forma absențelor compensate pe termen scurt

15172 Provizioane pentru participarea angajaților la profit și prime de plătit

15173 Provizioane pentru alte beneficii postangajare

15174 Provizioane pentru alte beneficii pe termen lung ale angajaților

15175 Provizioane pentru beneficii ale angajaților la terminarea contractului de muncă

1518 Alte provizioane

16 ÎMPRUMUTURI ȘI DATORII ASIMILATE

161 Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni

1614 Împrumuturi externe din emisiuni de obligațiuni garantate de stat

1615 Împrumuturi externe din emisiuni de obligațiuni garantate de bănci

1617 Împrumuturi interne din emisiuni de obligațiuni garantate de stat

1618 Alte împrumuturi din emisiuni de obligațiuni

162 Credite bancare pe termen lung

1621 Credite bancare pe termen lung

1622 Credite bancare pe termen lung nerambursate la scadență

1623 Credite externe guvernamentale

1624 Credite bancare externe garantate de stat

1625 Credite bancare externe garantate de bănci

1626 Credite de la trezoreria statului

1627 Credite bancare interne garantate de stat

166 Datorii care privesc imobilizările financiare

1661 Datorii față de entitățile din grup

1663 Datorii față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun

167 Alte împrumuturi și datorii asimilate

1671 Datorii privind constituirea fondurilor de garantare pe piața instrumentelor financiare derivate

1672 Alte împrumuturi și datorii asimilate

168 Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate

1681 Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni

1682 Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung

1685 Dobânzi aferente datoriilor fata de entitățile din grup

1686 Dobânzi aferente datoriilor fata de entitățile asociate și entitățile controlate în comun

(P)

1687 Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate
169 Prime privind rambursarea obligațiunilor

CLASA 2 CONTURI DE IMOBILIZĂRI

20 IMOBILIZĂRI NECORPORALE

203 Cheltuieli de dezvoltare
205 Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare
207 Fond comercial
2071 Fond comercial pozitiv
208 Alte immobilizări necorporale

21 IMOBILIZĂRI CORPORALE

211 Terenuri și amenajări de terenuri
2111 Terenuri
2112 Amenajări de terenuri
212 Construcții
213 Instalații tehnice și mijloace de transport
2131 Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)
2132 Aparate și instalații de măsurare, control și reglare
2133 Mijloace de transport
214 Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale
215 Investiții imobiliare
2151 Investiții imobiliare evaluate la valoarea justă (A)
2152 Investiții imobiliare evaluate la cost (A)

23 IMOBILIZĂRI ȘI INVESTIȚII IMOBILIARE ÎN CURS DE EXECUȚIE

231 Immobilizări corporale în curs de execuție
233 Immobilizări necorporale în curs de execuție
235 Investiții imobiliare în curs de execuție

24 ACTIVE BIOLOGICE

241 Active biologice (A)

26 IMOBILIZĂRI FINANCIARE

261 Acțiuni deținute la filiale
2611 Titluri contabilizate la cost (A)
2612 Titluri evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere (A)
2613 Titluri disponibile în vederea vânzării (A)
262 Acțiuni deținute la entități asociate
2621 Titluri contabilizate la cost (A)
2622 Titluri evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere (A)
2623 Titluri disponibile în vederea vânzării (A)
263 Acțiuni deținute la entități controlate în comun
2631 Titluri contabilizate la cost (A)
2632 Titluri evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere (A)
2633 Titluri disponibile în vederea vânzării (A)
265 Alte titluri immobilizate
2651 Alte titluri immobilizate desemnate la valoare justă prin contul de profit și pierdere
2652 Alte titluri immobilizate clasificate ca disponibile pentru vânzare
267 Creanțe immobilizate
2671 Sume de încasat de la entitățile din grup (A)
2672 Dobânda aferenta sumelor de încasat de la entitățile din grup (A)
2673 Creanțe fata de entitățile asociate și entitățile controlate în comun (A)
2674 Dobânda aferenta creanțelor fata de entitățile asociate și entitățile controlate în comun (A)
2675 Creanțe legate de interesele de participare
2676 Dobânda aferentă creanțelor legate de interesele de participare

2678 Alte creanțe immobilizate
 26781 Depozite bancare la termen
 26782 Depozite pentru scopuri de garantare
 26784 Depozite pentru garanție gestionari
 26785 Alte depozite
 26786 Certificate de depozit
 26787 Certificate de trezorerie
 267871 Certificate de trezorerie clasificate ca investiții deținute până la scadență
 267872 Certificate de trezorerie clasificate în categoria credite și creanțe
 267873 Certificate de trezorerie clasificate ca disponibile pentru vânzare
 267874 Certificate de trezorerie desemnate la valoare justă prin contul de profit și pierdere
 26788 Alte creanțe immobilizate
 267881 Alte creanțe immobilizate clasificate ca investiții deținute până la scadență
 267882 Alte creanțe immobilizate clasificate în categoria credite și creanțe
 267883 Alte creanțe immobilizate clasificate ca disponibile pentru vânzare
 267884 Alte creanțe immobilizate desemnate la valoare justă prin contul de profit și pierdere
 2679 Dobânzi aferente altor creanțe immobilizate
 26791 Dobânzi aferente depozitelor bancare la termen
 26792 Dobânzi aferente depozitelor pentru scopuri de garantare
 26794 Dobânzi aferente depozitelor pentru garanție gestionari
 26795 Dobânzi aferente altor depozite
 26796 Dobânzi aferente certificatelor de depozit
 26797 Dobânzi aferente certificatelor de trezorerie
 267971 Dobânzi aferente certificatelor de trezorerie clasificate ca investiții deținute până la scadență
 267972 Dobânzi aferente certificatelor de trezorerie clasificate în categoria credite și creanțe
 267973 Dobânzi aferente certificatelor de trezorerie clasificate ca disponibile pentru vânzare
 267974 Dobânzi aferente certificatelor de trezorerie desemnate la valoare justă prin contul de profit și pierdere
 26798 Dobânzi aferente altor creanțe immobilizate
 267981 Dobânzi aferente altor creanțe immobilizate clasificate ca investiții deținute până la scadență
 267982 Dobânzi aferente altor creanțe immobilizate clasificate în categoria credite și creanțe
 267983 Dobânzi aferente altor creanțe immobilizate clasificate ca disponibile pentru vânzare
 267984 Dobânzi aferente altor creanțe immobilizate desemnate la valoare justă prin contul de profit și pierdere
 269 Vărsăminte de efectuat pentru immobilizări financiare
 2691 Vărsăminte de efectuat privind acțiunile deținute la filiale (P)
 2692 Vărsăminte de efectuat privind acțiunile deținute la entități asociate și entități controlate în comun (P)
 2693 Vărsăminte de efectuat pentru alte immobilizări financiare (P)
 2696 Vărsăminte de efectuat privind alte instrumente financiare
28 AMORTIZĂRI PRIVIND IMOBILIZĂRILE, INVESTIȚIILE IMOBILIARE ȘI ACTIVELE BIOLOGICE EVALUATE LA COST
 280 Amortizări privind immobilizările necorporale
 2803 Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare
 2805 Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare
 2808 Amortizarea altor immobilizări necorporale
 281 Amortizări privind immobilizările corporale și investițiile imobiliare evaluate la cost
 2811 Amortizarea amenajărilor de terenuri
 2812 Amortizarea construcțiilor
 2813 Amortizarea instalațiilor și mijloacelor de transport
 2814 Amortizarea altor immobilizări corporale

2815 Amortizarea investițiilor imobiliare evaluate la cost (P)
284 Amortizarea activelor biologice evaluate la cost (P)
29 AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA SAU PIERDEREA DE VALOARE A IMOBILIZĂRILOR ȘI INVESTIȚIILOR IMOBILIARE
290 Ajustări pentru deprecierea immobilizărilor necorporale
2903 Ajustări pentru deprecierea cheltuielilor de dezvoltare
2905 Ajustări pentru deprecierea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare
2906 Ajustări pentru deprecierea immobilizărilor necorporale cu durată de viață utilă nedeterminată (P)
2908 Ajustări pentru deprecierea altor immobilizări necorporale
291 Ajustări pentru deprecierea immobilizărilor corporale și a investițiilor imobiliare evaluate la cost
2911 Ajustări pentru deprecierea terenurilor și amenajărilor de terenuri
2912 Ajustări pentru deprecierea construcțiilor
2913 Ajustări pentru deprecierea instalațiilor, mijloacelor de transport
2914 Ajustări pentru deprecierea altor immobilizări corporale
2915 Ajustări pentru deprecierea investițiilor imobiliare evaluate la cost (P)
293 Ajustări pentru deprecierea immobilizărilor în curs de execuție
2931 Ajustări pentru deprecierea immobilizărilor corporale în curs de execuție
2933 Ajustări pentru deprecierea immobilizărilor necorporale în curs de execuție
2935 Ajustări pentru deprecierea investițiilor imobiliare în curs de execuție (P)
294 Ajustări pentru deprecierea activelor biologice evaluate la cost (P)
296 Ajustări pentru pierderea de valoare a immobilizărilor financiare
2961 Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la filiale (P)
2962 Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la entități asociate și entități controlate în comun (P)
2963 Ajustări pentru pierderea de valoare a intereselor de participare
2964 Ajustări pentru pierderea de valoare a altor titluri immobilizate
2965 Ajustări pentru pierderea de valoare a sumelor de încasat de la entitățile din grup (P)
2966 Ajustări pentru pierderea de valoare a împrumuturilor acordate pe termen lung
2967 Ajustări pentru pierderea de valoare a creanțelor legate de interesele de participare
2969 Ajustări pentru pierderea de valoare a altor creanțe immobilizate

CLASA 3 CONTURI DE STOCURI ȘI PRODUCȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE

30 STOCURI DE MATERIALE

302 Materiale consumabile
3021 Materiale auxiliare
3022 Combustibili
3024 Piese de schimb
3028 Alte materiale consumabile
303 Materiale de natura obiectelor de inventar
308 Diferențe de preț la materiale

31 ACTIVE IMOBILIZATE DEȚINUTE ÎN VEDEREA VÂNZĂRII

311 Active immobilizate deținute în vederea vânzării (A)

33 PRODUCȚIA ÎN CURS DE EXECUȚIE

35 STOCURI AFLATE LA TERȚI

351 Materiale aflate la terți

39 AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR ȘI SERVICIILOR ÎN CURS DE EXECUȚIE

392 Ajustări pentru deprecierea materialelor
3921 Ajustări pentru deprecierea materialelor consumabile
3922 Ajustări pentru deprecierea altor materiale (P)
394 Ajustări pentru deprecierea serviciilor

395 Ajustări pentru deprecierea materialelor aflate la terți

CLASA 4 CONTURI DE TERȚI

40 FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE

401 Furnizori

403 Efecte de plătit

404 Furnizori de imobilizări

405 Efecte de plătit pentru imobilizări

406 Datorii din operațiuni de leasing financiar (P)

408 Furnizori - facturi nesosite

409 Furnizori - debitori

4091 Furnizori-debitori pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor

4092 Furnizori-debitori pentru prestări de servicii

4093 Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (A)

4094 Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (A)

41 CLIENȚI ȘI CONTURI ASIMILATE

411 Clienți

4111 Clienți din tranzacții

4112 Clienți diverși

4118 Clienți incerti sau în litigiu

413 Efecte de primit de la clienți

418 Clienți - facturi de întocmit

419 Clienți - creditori

4191 Clienți creditori din tranzacții

4192 Alți clienți creditori

42 PERSONAL ȘI CONTURI ASIMILATE

421 Personal - salarii datorate

422 Alte beneficii datorate angajaților, cu excepția beneficiilor pe termen scurt

4221 Beneficii postangajare (P)

4222 Alte beneficii pe termen lung (P)

4223 Beneficii pentru terminarea contractului de munca (P)

423 Personal - ajutoare materiale datorate

424 Prime reprezentând participarea personalului la profit

425 Avansuri acordate personalului

426 Drepturi de personal neridicate

427 Rețineri din salarii datorate terților

428 Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul

4281 Alte datorii în legătură cu personalul

4282 Alte creanțe în legătură cu personalul

43 ASIGURĂRI SOCIALE, PROTECȚIA SOCIALĂ ȘI CONTURI ASIMILATE

431 Asigurări sociale

4311 Contribuția unității la asigurările sociale

4312 Contribuția personalului la asigurările sociale

4313 Contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate

4314 Contribuția angajaților pentru asigurările sociale de sănătate

437 Ajutor de șomaj

4371 Contribuția unității la fondul de șomaj

4372 Contribuția personalului la fondul de șomaj

438 Alte datorii și creanțe sociale

4381 Alte datorii sociale

4382 Alte creanțe sociale

44 BUGETUL STATULUI, FONDURI SPECIALE ȘI CONTURI ASIMILATE

441 Impozitul pe profit

4411 Impozitul pe profit curent (P)

4412 Impozitul pe profit amânat (A/P)
442 Taxa pe valoarea adăugată
4423 TVA de plată (P)
4424 TVA de recuperat (A)
4426 TVA deductibilă (A)
4427 TVA colectată (P)
4428 TVA neexigibilă (A/P)
444 Impozitul pe venituri de natura salariilor
445 Subvenții
446 Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate
4461 Impozit pe dividende
4462 Impozit reținut la sursă din tranzacții
44621 Impozit pe venit din tranzacții persoane fizice
44622 Impozit pe profit din tranzacții persoane juridice nerezidente
4463 Impozit pe clădiri și teren
4468 Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate
447 Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate
448 Alte datorii și creanțe cu bugetul statului
4481 Alte datorii față de bugetul statului
4482 Alte creanțe privind bugetul statului
45 GRUP ȘI ACȚIONARI/ASOCIAȚI
451 Decontări între entitățile din grup
4511 Decontări între entitățile din grup (A/P)
4518 Dobânzi aferente decontărilor între entitățile din grup (A/P)
452 Decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun
4521 Decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun (A/P)
4528 Dobânzi aferente decontărilor cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun (A/P)
455 Sume datorate acționarilor/asociaților
4551 Acționari/asociați - conturi curente
4558 Acționari/asociați - dobânzi la conturi curente
456 Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul
457 Dividende de plătit
458 Decontări din operații în participație
4581 Decontări din operații în participație-pasiv
4582 Decontări din operații în participație-activ
46 DEBITORI DIVERȘI, CREDITORI DIVERȘI ȘI DECONTĂRI CU INSTRUMENTE DERIVATE
461 Debitori diverși
4611 Debitori din tranzacții pentru operațiuni în nume propriu pe piața reglementată
4612 Debitori din tranzacții în contul clienților pe piața reglementată
4613 Debitori din tranzacții în nume propriu în cadrul sistemelor alternative de tranzacționare
4614 Debitori din tranzacții în contul clienților în cadrul sistemelor alternative de tranzacționare
4615 Debitori din tranzacții cu instrumente financiare derivate în nume propriu
4616 Debitori din tranzacții cu instrumente financiare derivate în contul clienților
4617 Alți debitori diverși
462 Creditori diverși
4621 Creditori din tranzacții pentru operațiuni în nume propriu pe piața reglementată
4622 Creditori din tranzacții în contul clienților pe piața reglementată
4623 Creditori din tranzacții în nume propriu în cadrul sistemelor alternative de tranzacționare
4624 Creditori din tranzacții în contul clienților în cadrul sistemelor alternative de tranzacționare
4625 Creditori din tranzacții cu instrumente financiare derivate în nume propriu

4626 Creditori din tranzacții cu instrumente financiare derivate în contul clienților
4627 Alți creditori diverși

465 Operațiuni cu instrumente derivate (A/P)

4651 Datorii din operațiuni cu instrumente derivate

4652 Creanțe din operațiuni cu instrumente derivate

4653 Instrumente derivate de acoperire a valorii juste

4654 Instrumente derivate de acoperire a fluxurilor de trezorerie

47 CONTURI DE SUBVENȚII, REGULARIZARE ȘI ASIMILATE

471 Cheltuieli înregistrate în avans

472 Venituri înregistrate în avans

473 Decontări din operații în curs de clarificare

475 Subvenții pentru investiții

4751 Subvenții guvernamentale pentru investiții

4752 Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții

4753 Donații pentru investiții

4754 Plusuri de inventar de natura imobilizărilor

4758 Alte sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții

478 Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (P)

48 DECONTĂRI ÎN CADRUL UNITĂȚII

481 Decontări între unitate și subunități

482 Decontări între subunități

49 AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CREANȚELOR

491 Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți

4911 Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți din tranzacționare

4912 Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți diverși

4918 Ajustări pentru deprecierea creanțelor privind clienți incerti sau în litigiu

495 Ajustări pentru deprecierea creanțelor - decontări în cadrul grupului și cu acționarii (P)

4951 Ajustări pentru deprecierea creanțelor asupra filialelor

4952 Ajustări pentru deprecierea creanțelor referitoare la interesele de participare

4953 Ajustări pentru deprecierea creanțelor asupra entităților asociate și entităților controlate în comun

496 Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși

CLASA 5 CONTURI DE TREZORERIE

50 INVESTIȚII PE TERMEN SCURT

503 Acțiuni

5031 Acțiuni cotate

50311 Acțiuni cotate deținute în vederea tranzacționării

50312 Acțiuni cotate cumpărate - în curs de decontare

50313 Acțiuni cotate vândute - în curs de decontare

505 Obligațiuni emise și răscumpărate

506 Obligațiuni

5061 Obligațiuni cotate

50611 Obligațiuni cotate deținute

506111 Obligațiuni cotate desemnate la valoare justă prin contul de profit și pierdere

506112 Obligațiuni cotate disponibile pentru vânzare

506113 Obligațiuni cotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate

50612 Obligațiuni cotate cumpărate - în curs de decontare

50613 Obligațiuni cotate vândute - în curs de decontare

5062 Obligațiuni necotate

50621 Obligațiuni necotate deținute

506211 Obligațiuni necotate disponibile pentru vânzare

506212 Obligațiuni necotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate

506213 Obligațiuni necotate clasificate în categoria credite și creanțe

50622 Obligațiuni necotate cumpărate - în curs de decontare
50623 Obligațiuni necotate vândute - în curs de decontare
507 Titluri de stat
5071 Titluri de stat cotate
50711 Titluri de stat cotate deținute
507111 Titluri de stat cotate desemnate la valoare justă prin contul de profit și pierdere
507112 Titluri de stat cotate disponibile pentru vânzare
507113 Titluri de stat cotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
50712 Titluri de stat cotate cumpărate - în curs de decontare
50713 Titluri de stat cotate vândute - în curs de decontare
5072 Titluri de stat necotate
50721 Titluri de stat necotate deținute
507211 Titluri de stat necotate disponibile pentru vânzare
507212 Titluri de stat necotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
507213 Titluri de stat necotate clasificate în categoria credite și creanțe
50722 Titluri de stat necotate cumpărate - în curs de decontare
50723 Titluri de stat necotate vândute - în curs de decontare
508 Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate
5081 Alte titluri de plasament
50811 Alte titluri de plasament cotate
508112 Alte titluri de plasament cotate desemnate la valoare justă prin contul de profit și pierdere
508113 Alte titluri de plasament cotate disponibile pentru vânzare
508114 Alte titluri de plasament cotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
50812 Alte titluri de plasament necotate
508121 Alte titluri de plasament necotate disponibile pentru vânzare
508122 Alte titluri de plasament necotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
508123 Alte titluri de plasament necotate clasificate în categoria credite și creanțe
5082 Instrumente financiare derivate - apel în marjă
5088 Dobânzi la obligațiuni, titluri de stat și titluri de plasament
50881 Dobânzi la obligațiuni cotate
508811 Dobânzi la obligațiuni cotate desemnate la valoare justă prin contul de profit și pierdere
508812 Dobânzi la obligațiuni cotate disponibile pentru vânzare
508813 Dobânzi la obligațiuni cotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
50882 Dobânzi la obligațiuni necotate
508821 Dobânzi la obligațiuni necotate disponibile pentru vânzare
508822 Dobânzi la obligațiuni necotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
508823 Dobânzi la obligațiuni necotate clasificate în categoria credite și creanțe
50883 Dobânzi la titluri de plasament cotate
508831 Dobânzi la titluri de plasament cotate desemnate la valoare justă prin contul de profit și pierdere
508832 Dobânzi la titluri de plasament cotate disponibile pentru vânzare
508833 Dobânzi la titluri de plasament cotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
50884 Dobânzi la titluri de plasament necotate
508841 Dobânzi la titluri de plasament necotate disponibile pentru vânzare
508842 Dobânzi la titluri de plasament necotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
508843 Dobânzi la titluri de plasament necotate clasificate în categoria credite și creanțe
50885 Dobânzi la titluri de stat cotate
508851 Dobânzi la titluri de stat cotate desemnate la valoare justă prin contul de profit și pierdere
508852 Dobânzi la titluri de stat cotate disponibile pentru vânzare
508853 Dobânzi la titluri de stat cotate ca investiții deținute până la maturitate

50886 Dobânzi la titluri de stat necotate
508861 Titluri de stat necotate disponibile pentru vânzare
508862 Titluri de stat necotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
508863 Titluri de stat necotate clasificate în categoria credite și creanțe
509 Vărsăminte de efectuat pentru investiții financiare pe termen scurt
5091 Vărsăminte de efectuat pentru acțiunile deținute la entitățile afiliate
5098 Vărsăminte de efectuat pentru alte investiții financiare pe termen scurt

51 CONTURI LA BĂNCI

511 Valori de încasat
5112 Cecuri de încasat
5113 Efecte de încasat
5114 Efecte remise spre scontare
512 Conturi curente la bănci
5121 Conturi la bănci în lei
51211 Conturi la bănci disponibilități proprii - în lei
51212 Conturi la bănci disponibilități clienți - în lei
5122 Conturi la bănci - de decontare a tranzacțiilor pe piața reglementată - în lei
51221 Conturi la bănci - de decontare a tranzacțiilor cu instrumente financiare nederivate pe piața reglementată - în lei
51222 Conturi la bănci - de decontare a tranzacțiilor cu instrumente financiare derivate pe piața reglementată - în lei
5123 Conturi la bănci - de decontare a tranzacțiilor din cadrul sistemelor alternative de tranzacționare - în lei
5124 Conturi la bănci în valută
51241 Conturi la bănci - disponibilități proprii - în valută
51242 Conturi la bănci - disponibilități clienți - în valută
5125 Sume în curs de decontare
51251 Sume în curs de decontare privind operațiuni bancare
51252 Sume în curs de decontare cu SSIF-urile
51253 Sume în curs de decontare privind alte operațiuni
518 Dobânzi
5186 Dobânzi de plătit
5187 Dobânzi de încasat
519 Credite bancare pe termen scurt
5191 Credite bancare pe termen scurt
5192 Credite bancare pe termen scurt nerambursate la scadență
5193 Credite externe guvernamentale
5194 Credite externe garantate de stat
5195 Credite externe garantate de bănci
5196 Credite de la trezoreria statului
5197 Credite interne garantate de stat
5198 Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt

53 CASA

531 Casa
5311 Casa în lei
5314 Casa în valută
532 Alte valori
5321 Timbre fiscale și poștale
5322 Bilete de tratament și odihnă
5323 Tichete și bilete de călătorie
5328 Alte valori

54 ACREDITIVE

541 Acreditiv
5411 Acreditiv în lei
5412 Acreditiv în valută

542 Avansuri de trezorerie
5421 Avansuri de trezorerie în lei
5422 Avansuri de trezorerie în valută

58 VIRAMENTE INTERNE

581 Viramente interne

59 AJUSTĂRI PENTRU PIERDEREA DE VALOARE A CONTURILOR DE TREZORERIE

593 Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor
5931 Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor cotate
595 Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate
596 Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor
5961 Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor cotate
59611 Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor cotate disponibile pentru vânzare
59612 Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor cotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
5962 Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor necotate
59621 Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor necotate disponibile pentru vânzare
59622 Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor necotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
59623 Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor necotate clasificate în categoria credite și creanțe
597 Ajustări pentru pierderea de valoare a titlurilor de stat
5971 Ajustări pentru pierderea de valoare a titlurilor de stat cotate
59711 Ajustări pentru pierderea de valoare a titlurilor de stat cotate disponibile pentru vânzare
59712 Ajustări pentru pierderea de valoare a titlurilor de stat cotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
5972 Ajustări pentru pierderea de valoare a titlurilor de stat necotate
59721 Ajustări pentru pierderea de valoare a titlurilor de stat necotate disponibile pentru vânzare
59722 Ajustări pentru pierderea de valoare a titlurilor de stat necotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
59723 Ajustări pentru pierderea de valoare a titlurilor de stat necotate clasificate în categoria credite și creanțe
598 Ajustări pentru pierderea de valoare a altor investiții pe termen scurt și creanțe asimilate
5981 Ajustări pentru pierderea de valoare a altor titluri - cotate
59811 Ajustări pentru pierderea de valoare a altor titluri - cotate disponibile pentru vânzare
59812 Ajustări pentru pierderea de valoare a altor titluri - cotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
5982 Ajustări pentru pierderea de valoare a altor titluri - necotate
59821 Ajustări pentru pierderea de valoare a altor titluri - necotate disponibile pentru vânzare
59822 Ajustări pentru pierderea de valoare a altor titluri - necotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
59823 Ajustări pentru pierderea de valoare a altor titluri - necotate clasificate în categoria credite și creanțe
5988 Ajustări pentru pierderea de valoare a instrumentelor financiare derivate

CLASA 6 CONTURI DE CHELTUIELI

60 CHELTUIELI PRIVIND STOCURILE

602 Cheltuieli cu materialele consumabile
6021 Cheltuieli cu materialele auxiliare
6022 Cheltuieli privind combustibilul
6024 Cheltuieli privind piesele de schimb
6028 Cheltuieli privind alte materiale consumabile

- 603 Cheltuieli privind alte materiale
- 604 Cheltuieli privind materialele nestocate
- 605 Cheltuieli privind energia și apa
- 61 CHELTUIELI CU SERVICIILE EXECUTATE DE TERȚI**
- 611 Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile
- 612 Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chirii
- 613 Cheltuieli cu primele de asigurare
- 614 Cheltuieli cu studiile și cercetările
- 62 CHELTUIELI CU ALTE SERVICII EXECUTATE DE TERȚI**
- 621 Cheltuieli cu colaboratorii
- 622 Cheltuieli privind comisioanele, onorariile și cotizațiile
- 6221 Cheltuieli privind comisioanele datorate pentru tranzacții cu valori mobiliare pe piața reglementată
- 6222 Cheltuieli privind comisioanele datorate pentru tranzacții cu valori mobiliare în cadrul sistemelor alternative de tranzacționare
- 6223 Cheltuieli privind comisioanele datorate pentru tranzacții cu instrumente financiare derivate
- 6224 Cheltuieli privind comisioanele datorate Depozitarului central (entități de decontare, compensare, depozitare și registru)
- 6225 Cheltuieli privind comisioanele datorate societăților de servicii de investiții financiare
- 6226 Cheltuieli privind onorariile de audit
- 6229 Alte cheltuieli privind comisioanele, onorariile și cotizațiile
- 623 Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate
- 624 Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal
- 625 Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări
- 626 Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații
- 627 Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate
- 628 Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți
- 63 CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE ȘI VĂRSĂMINTE ASIMILATE**
- 635 Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate
- 6351 Cheltuieli privind impozitele și taxele locale
- 6352 Cheltuieli privind taxe diverse datorate entităților din piața de capital
- 6353 Alte cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate
- 64 CHELTUIELI CU PERSONALUL**
- 641 Cheltuieli cu salariile personalului
- 642 Cheltuieli cu tichetele de masă acordate salariaților
- 643 Cheltuieli cu alte beneficii ale angajaților
- 6431 Cheltuieli cu beneficiile post angajare
- 6432 Cheltuieli cu alte beneficii pe termen lung ale angajaților
- 6433 Cheltuieli cu beneficiile pentru terminarea contractului de muncă
- 644 Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii
- 645 Cheltuieli privind asigurările și protecția socială
- 6451 Cheltuieli privind contribuția unității la asigurările sociale
- 6452 Cheltuieli privind contribuția unității pentru ajutorul de șomaj
- 6453 Cheltuieli privind contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate
- 6458 Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială
- 65 ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE**
- 653 Cheltuieli legate de activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării
- 6531 Pierderi din evaluarea activelor deținute în vederea vânzării
- 6532 Cheltuieli cu cedarea activelor deținute în vederea vânzării
- 654 Pierderi din creanțe și debitori diverși
- 655 Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale
- 6551 Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor necorporale
- 6552 Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale

656 Cheltuieli privind investițiile imobiliare
6561 Pierderi din evaluarea la valoarea justă a investițiilor imobiliare
6562 Cheltuieli cu cedarea investițiilor imobiliare
657 Cheltuieli privind activele biologice și produsele agricole
6571 Pierderi din evaluarea la valoarea justă a activelor biologice
6572 Pierderi din evaluarea la valoarea justă a produselor agricole
6573 Cheltuieli cu cedarea activelor biologice
658 Alte cheltuieli de exploatare
6581 Cheltuieli cu despăgubiri, amenzi și penalități
6582 Cheltuieli cu donațiile acordate
6583 Cheltuieli privind imobilizările necorporale și corporale cedate și alte operațiuni de capital
6585 Cheltuieli privind acțiuni cedate
6586 Cheltuieli din evaluarea la valoarea justă a datoriilor decontate în cadrul unei tranzacții cu plata pe bază de acțiuni cu decontare în numerar
6588 Alte cheltuieli de exploatare

66 CHELTUIELI FINANCIARE

661 Cheltuieli privind operațiunile cu titluri și alte instrumente financiare
6611 Pierderi aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării
6612 Pierderi aferente activelor și datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere
6613 Pierderi din cesiunea activelor financiare disponibile în vederea vânzării
663 Pierderi din creanțe legate de participații
664 Cheltuieli privind investițiile financiare cedate
6641 Cheltuieli privind imobilizările financiare cedate
6642 Pierderi din investițiile pe termen scurt cedate
6643 Pierderi aferente instrumentelor financiare derivate
66431 Pierderi privind operațiunile cu instrumente derivate deținute în vederea tranzacționării
66432 Pierderi privind contabilitatea de acoperire
66433 Cheltuieli cu dobânzile aferente instrumentelor derivate desemnate ca instrumente de acoperire a riscului de rată a dobânzii
665 Cheltuieli din diferențe de curs valutar
666 Cheltuieli privind dobânzile
667 Cheltuieli privind sconturile acordate
668 Alte cheltuieli financiare
6682 Cheltuieli cu amânarea plății peste termenele normale de creditare
6688 Alte cheltuieli financiare
671 Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare

68 CHELTUIELI CU AMORTIZĂRILE PROVIZIOANELE ȘI AJUSTĂRILE PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERILE DE VALOARE

681 Cheltuieli de exploatare privind amortizările provizioanele și ajustările pentru depreciere
6811 Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor, a investițiilor imobiliare și a activelor biologice evaluate la cost
6812 Cheltuieli de exploatare privind provizioanele
68121 Cheltuieli cu provizioane pentru beneficiile angajaților
68122 Cheltuieli cu provizioane pentru beneficii ale angajaților sub forma absențelor compensate pe termen scurt
68123 Cheltuieli cu provizioane pentru participarea angajaților la profit și prime de plătit
68124 Cheltuieli cu provizioane pentru pensii și alte obligații similare
68125 Cheltuieli cu provizioane pentru alte beneficii postangajare
68126 Cheltuieli cu provizioane pentru beneficii ale angajaților la terminarea contractului de muncă
68127 Cheltuieli cu provizioane pentru litigii
68128 Cheltuieli cu provizioane pentru restructurare
68129 Cheltuieli cu alte provizioane

6813 Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor, a investițiilor imobiliare și a activelor biologice evaluate la cost
6814 Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor curente
6816 Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor necorporale cu durată de viață utilă nedeterminată
6817 Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea fondului comercial
686 Cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierderea de valoare
6861 Cheltuieli privind actualizarea provizioanelor
6863 Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare
6864 Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a activelor circulante
6868 Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligațiilor
69 CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT ȘI ALTE IMPOZITE
691 Cheltuieli cu impozitul pe profit curent
692 Cheltuieli cu impozitul pe profit amânat
698 Cheltuieli cu impozitul pe venit și cu alte impozite care nu apar în elementele de mai sus

CLASA 7 CONTURI DE VENITURI

70 CIFRA DE AFACERI

704 Venituri din servicii prestate
7041 Venituri din comisioane aferente tranzacțiilor cu valori mobiliare pe piața reglementată
7042 Venituri din comisioane aferente tranzacțiilor cu valori mobiliare din cadrul sistemelor alternative de tranzacționare
7043 Venituri din comisioane aferente tranzacțiilor cu instrumente financiare derivate
7044 Venituri din comisioane aferente prestărilor de servicii ale depozitarului central (entități de decontare, compensare, depozitare și registru)
7045 Venituri din activități conexe
7046 Alte venituri din comisioane, taxe reglementate pe piața de capital
7048 Venituri din comisioane de administrare a organismelor de plasament colectiv în valori mobiliare care nu sunt constituite prin act constitutiv
7049 Alte venituri din servicii diverse prestate
705 Venituri din studii și cercetări
706 Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii
708 Venituri din activități diverse

71 VARIAȚIA STOCURILOR

711 Variația stocurilor

72 VENITURI DIN PRODUCȚIA DE IMOBILIZĂRI ȘI INVESTIȚII IMOBILIARE

721 Venituri din producția de imobilizări necorporale
722 Venituri din producția de imobilizări corporale
725 Venituri din producția de investiții imobiliare

74 VENITURI DIN SUBVENȚII DE EXPLOATARE

741 Venituri din subvenții de exploatare
7411 Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri
7412 Venituri din subvenții de exploatare pentru materiale consumabile
7413 Venituri din subvenții de exploatare pentru alte cheltuieli externe
7414 Venituri din subvenții de exploatare pentru plata personalului
7415 Venituri din subvenții de exploatare pentru asigurări și protecție socială
7416 Venituri din subvenții de exploatare pentru alte cheltuieli de exploatare
7417 Venituri din subvenții de exploatare în caz de calamități și alte evenimente similare
7418 Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată
7419 Venituri din subvenții de exploatare aferente altor venituri

75 ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

753 Venituri din activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării

7531 Câștiguri din evaluarea activelor deținute în vederea vânzării

7532 Venituri din cedarea activelor deținute în vederea vânzării

754 Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși

755 Venituri din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale

7551 Venituri din reevaluarea imobilizărilor necorporale

7552 Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale

756 Venituri din investiții imobiliare

7561 Câștiguri din evaluarea la valoarea justă a investițiilor imobiliare

7562 Venituri din cedarea investițiilor imobiliare

757 Venituri din active biologice și produsele agricole

7571 Câștiguri din evaluarea la valoarea justă a activelor biologice

7572 Câștiguri din evaluarea la valoarea justă a produselor agricole

7573 Venituri din cedarea activelor biologice

758 Alte venituri din exploatare

7581 Venituri din despăgubiri, amenzi și penalități

7582 Venituri din donații și subvenții primite

7583 Venituri din vânzarea imobilizărilor necorporale și corporale și alte operațiuni de capital

7584 Venituri din subvenții pentru investiții

7585 Venituri din cedarea acțiunilor

7586 Venituri din evaluarea la valoarea justă a datoriilor decontate în cadrul unei tranzacții cu plată pe baza de acțiuni cu decontare în numerar

7587 Câștiguri din cumpărări în condiții avantajoase

7588 Alte venituri din exploatare

76 VENITURI FINANCIARE

761 Venituri din imobilizări financiare și investiții financiare pe termen scurt

7611 Venituri din acțiuni deținute la filiale

7612 Venituri din acțiuni deținute la entități asociate și entități controlate în comun

7615 Venituri din investiții financiare pe termen scurt

7616 Venituri din alte instrumente financiare

7617 Venituri din alte imobilizări financiare

762 Venituri din operațiunile cu titluri și alte instrumente financiare

7621 Câștiguri aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării

7622 Câștiguri aferente activelor și datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere

7623 Venituri aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării

7628 Alte venituri

763 Venituri din operațiunile cu instrumente derivate

7631 Câștiguri privind operațiunile cu instrumente derivate deținute în vederea tranzacționării

7632 Câștiguri privind contabilitatea de acoperire

7633 Venituri din dobânzi aferente instrumentelor derivate desemnate ca instrumente de acoperire a riscului de rata a dobânzii

764 Venituri din investiții financiare cedate

7641 Venituri din imobilizări financiare cedate

7642 Câștiguri din investiții pe termen scurt cedate

7643 Câștiguri aferente instrumentelor financiare derivate

765 Venituri din diferențe de curs valutar

766 Venituri din dobânzi

767 Venituri din sconturi obținute

768 Alte venituri financiare

7682 Venituri din amânarea încasării peste termenele normale de creditare

78 VENITURI DIN PROVIZIOANE ȘI AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE

781 Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare

7812 Venituri din provizioane
78121 Venituri din provizioane pentru beneficiile angajaților
78122 Venituri din provizioane pentru beneficii ale angajaților sub forma absențelor compensate pe termen scurt
78123 Venituri din provizioane pentru participarea angajaților la profit și prime de plătit
78124 Venituri din provizioane pentru pensii și alte obligații similare
78125 Venituri din provizioane pentru alte beneficii postangajare
78126 Venituri din provizioane pentru beneficii ale angajaților la terminarea contractului de muncă
78127 Venituri din provizioane pentru litigii
78128 Venituri din provizioane pentru restructurare
78129 Venituri din alte provizioane
7813 Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor, a investițiilor imobiliare și a activelor biologice evaluate la cost
7814 Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor curente
7816 Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale cu durată de viață utilă nedeterminată
786 Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare
7863 Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare
7864 Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare a activelor curente
79 VENITURI DIN IMPOZITUL PE PROFIT AMÂNAT
792 Venituri din impozitul pe profit amânat

CLASA 8 CONTURI SPECIALE

80 CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI

801 Angajamente acordate
8011 Giruri și garanții acordate
80111 Garanții de rambursare a creditelor acordate de bănci
80112 Gajul cărții de bursă
8018 Alte angajamente acordate
802 Angajamente primite
8021 Giruri și garanții primite
80211 Garanții primite de la clienți
80212 Gajul cărții de bursă
8028 Alte angajamente primite
803 Alte conturi în afara bilanțului
8031 Imobilizări corporale luate cu chirie
8032 Valori materiale primite spre prelucrare sau reparare
8033 Valori materiale primite în păstrare sau custodie
8034 Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare
8035 Debitori din amenzi și penalizări pretinse
8036 Redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate
8037 Efecte scontate neajunse la scadență
8038 Alte valori în afara bilanțului
8039 Stocuri de natura obiectelor de inventar
805 Dobânzi aferente contractelor de leasing și altor contracte asimilate, neajunse la scadență
8051 Dobânzi de plătit
8052 Dobânzi de încasat

82 CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI PRIVIND OPERAȚIUNI DE TRANZACȚIONARE

821 Operațiuni privind tranzacțiile în devize
8211 Depozite temporare - în devize primite în custodie de la clienți nerezidenți
8212 Dobânzi primite la depozite temporare - în devize primite în custodie de la clienți nerezidenți

- 822 Operațiuni privind tranzacțiile în lei
- 8221 Depozite temporare - în lei primite în custodie de la clienți nerezidenți
- 8222 Dobânzi primite la depozite temporare - în lei primite în custodie de la clienți nerezidenți
- 823 Devize ale clienților vândute și neîncasate în lei
- 824 Lei ai clienților vânduți și neîncasați în devize
- 825 Capital în devize

84 CONTURI DE EVIDENȚĂ PRIVIND TRANZACȚIILE ÎN DEVIZE PENTRU CLIENȚII CE AU CUSTODE O BANCĂ

- 841 Clienți creditori în afara bilanțului
- 8419 Clienți creditori ce au custode o bancă
- 84191 Clienți creditori din tranzacții ce au custode o bancă
- 844 Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate în afara bilanțului
- 8446 Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate pentru clienți ce au custode o bancă
- 84462 Impozitul pe profit persoane juridice nerezidente din tranzacții privind clienții ce au custode o bancă
- 846 Debitori, creditori diverși în afara bilanțului
- 8461 Debitori diverși ce au custode o bancă
- 84611 Debitori diverși din tranzacții pe piața reglementată ce au custode o bancă
- 84612 Debitori diverși din tranzacții în cadrul sistemelor alternative de tranzacționare ce au custode o bancă
- 8462 Creditori diverși ce au custode o bancă
- 84621 Creditori diverși din tranzacții pe piața reglementată ce au custode o bancă
- 84622 Creditori diverși din tranzacții în cadrul sistemelor alternative de tranzacționare ce au custode o bancă

85 ALTE ELEMENTE DE EVIDENȚĂ ȘI CALCUL SPECIFICE PIEȚEI DE CAPITAL

- 851 Valoarea tranzacțiilor privind vânzările de valori mobiliare asupra cărora se calculează impozitul pe venit sau pe profit reținut la sursă
- 8511 Valoarea tranzacțiilor (diferența) privind vânzările de valori mobiliare asupra cărora se calculează impozitul pe venit persoane fizice
- 8512 Valoarea tranzacțiilor (diferența) privind vânzările de valori mobiliare asupra cărora se calculează impozitul pe profit persoane juridice nerezidente

89 BILANȚ

- 891 Bilanț de deschidere
- 892 Bilanț de închidere

FUNȚIUNEA CONTURILOR

CLASA 1 – CONTURI DE CAPITALURI

Din clasa 1 – "Conturi de capitaluri" fac parte următoarele grupe:

- 10 "Capital și rezerve"
- 11 "Rezultatul reportat"
- 12 "Rezultatul exercițiului financiar"
- 14 "Câștiguri sau pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii"
- 15 "Provizioane"
- 16 "Împrumuturi și datorii asimilate"

Grupa 10 "Capital și rezerve"

Din grupa 10 "Capital și rezerve", fac parte conturile:

- 101 "Capital"
- 102 "Elemente asimilate capitalului"
- 103 "Alte elemente de capitaluri proprii"
- 104 "Prime de capital"

105 "Rezerve din reevaluare"
106 "Rezerve"
107 "Diferențe de curs valutar din conversie"
108 "Interese care nu controlează"
109 "Acțiuni proprii"

Contul 101 "Capital"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența capitalului subscris și vărsat și nevărsat în natură și/sau numerar de către acționarii sau asociații unei entități, precum și a majorării sau a reducerii capitalului, potrivit legii.

Soldul contului reprezintă capitalul subscris vărsat/nevărsat.

Contul 102 "Elemente asimilate capitalului"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența altor elemente asimilate capitalului, precum și a ajustărilor efectuate asupra capitalului, respectiv:

Contul 1021 "Capital subscris reprezentând datorii financiare", cu ajutorul căruia sunt evidențiate acțiunile ce reprezintă datorii financiare.

Contul 1022 "Ajustări ale capitalului social", cu ajutorul căruia sunt evidențiate valorile ajustărilor aferente capitalului social, ce provin, în principal din: ajustări ale capitalului social cu sumele reprezentând diferențe din reevaluări ale imobilizărilor corporale, ce anterior au fost incluse în cadrul capitalului social și diferențe din ajustarea la inflație, aferente capitalului social.

Contul 103 "Alte elemente de capitaluri proprii"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența altor elemente de capitaluri proprii, respectiv:

Contul 1031 "Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii", cu ajutorul căruia sunt evidențiate valorile instrumentelor de capitaluri proprii acordate angajaților în cadrul unei tranzacții cu plata în acțiuni și a diferenței dintre valoarea de piață a instrumentelor de capitaluri proprii și suma plătită de către angajați în cadrul unei tranzacții cu plata pe bază de acțiuni.

Contul 1032 "Componenta de capitaluri proprii a instrumentelor financiare compuse", cu ajutorul căruia se evidențiază componenta de capitaluri proprii a instrumentelor financiare compuse.

Contul 1033 "Diferențe de curs valutar în relație cu investiția netă într-o operațiune din străinătate", cu ajutorul căruia sunt evidențiate

- diferențele de curs valutar ce au fost recunoscute inițial în alte elemente ale rezultatului global și reclassificate din capitaluri proprii în rezultatul perioadei, la cedarea investiției nete;
- ajustările cumulate legate de conversie, aferente activelor imobilizate (sau grupurilor destinate cedării) clasificate ca fiind deținute în vederea vânzării, recunoscute în alte elemente ale rezultatului global.

Contul 1034 "Impozit pe profit curent și impozit pe profit amânat recunoscute în capitaluri proprii", cu ajutorul căruia se evidențiază impozitul pe profit curent și impozitul pe profit amânat recunoscute direct în conturile de capitaluri proprii.

Contul 1035 "Diferențe din modificarea valorii juste a activelor financiare disponibile în vederea vânzării", cu ajutorul căruia sunt evidențiate diferențele rezultate din evaluarea activelor financiare deținute în vederea vânzării.

Contul 1036 "Diferențe de curs valutar aferente activelor financiare nemonetare, în valută, clasificate în categoria celor disponibile în vederea vânzării", cu ajutorul căruia sunt evidențiate diferențele de curs valutar aferente activelor financiare nemonetare, în valută, clasificate în categoria celor disponibile în vederea vânzării.

Contul 1037 "Diferențe privind instrumentele de acoperire a fluxurilor de trezorerie (partea eficientă)", cu ajutorul căruia sunt evidențiate diferențele privind instrumentele de acoperire a fluxurilor de trezorerie ce reprezintă partea eficientă a acestora.

Contul 1038 "Alte elemente de capitaluri proprii", cu ajutorul căruia sunt evidențiate alte elemente de capitaluri proprii, inclusiv diferențele dintre valoarea justă a activelor achiziționate în cazul unei tranzacții cu plata pe bază de acțiuni cu decontare în instrumente de capitaluri proprii și valoarea contabilă a respectivelor instrumente de capitaluri proprii.

Contul 104 "Prime de capital", cu ajutorul căruia se ține evidența primelor de emisiune, de fuziune/divizare, de aport și de conversie a obligațiunilor în acțiuni, precum și a altor prime.

Contul 105 "Rezerve din reevaluare", cu ajutorul căruia sunt evidențiate rezervele din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale.

Contul 106 "Rezerve", cu ajutorul căruia sunt evidențiate rezervele constituite.

Contul 107 "Diferențe de curs valutar din conversie", cu ajutorul căruia sunt evidențiate diferențele de curs valutar rezultate din conversia unei operațiuni din străinătate cuprinse în consolidare, precum și diferențele de curs valutar rezultate din conversia valorilor incluse în situațiile financiare anuale individuale într-o monedă de prezentare diferită de moneda funcțională.

Contul 108 "Interese care nu controlează", se utilizează în cazul situațiilor financiare anuale consolidate, cu ajutorul căruia se evidențiază interesele care nu controlează, rezultate la consolidarea filialelor prin metoda integrării globale.

Contul 109 "Acțiuni proprii", cu ajutorul căruia sunt evidențiate acțiunile proprii, răscumpărate în conformitate cu prevederile legale.

Grupa 11 "Rezultatul reportat"

Din grupa 11 "Rezultatul reportat", fac parte conturile:

117 "Rezultatul reportat"

118 "Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29"

Contul 117 "Rezultatul reportat", cu ajutorul căruia se evidențiază rezultatul sau partea din rezultatul exercițiului precedent a căror repartizare a fost amânată de către adunarea generală a acționarilor (nerepartizat), pierderea neacoperită, rezultatul provenit din retratare, a rezultatului provenit din modificări de politici contabile și din corectarea erorilor contabile, precum și surplusul realizat din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale. Soldul debitor al contului reprezintă pierderea neacoperită, iar soldul creditor al contului reprezintă profitul nerepartizat.

Soldul debitor al contului reprezintă pierderea neacoperită, iar soldul creditor, profitul nerepartizat.

Contul 118 "Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29", cu ajutorul căruia se ține evidența rezultatului reportat provenit din ajustările rezultate din aplicarea IAS 29 ca urmare a implementării IFRS, evidențiate distinct pentru fiecare element ce a făcut obiectul unor astfel de ajustări.

Grupa 12 "Rezultatul exercițiului financiar"

Din grupa 12 "Rezultatul exercițiului financiar", fac parte conturile:

121 "Profit sau pierdere"

129 "Repartizarea profitului"

Contul 121 "Profit sau pierdere", cu ajutorul căruia se evidențiază profitul sau pierderea realizate în cursul exercițiului financiar.

În creditul contului se înregistrează soldul creditor al conturilor de venituri și pierderea contabilă realizată în exercițiul financiar încheiat, transferată la începutul exercițiului financiar următor asupra rezultatului reportat.

În debitul contului se înregistrează soldul debitor al conturilor de cheltuieli și profitul contabil realizat în exercițiul financiar încheiat, transferat la începutul exercițiului financiar următor asupra rezultatului reportat.

Soldul creditor reprezintă profitul realizat, iar soldul debitor, pierderea realizată.

Contul 129 "Repartizarea profitului", cu ajutorul căruia se evidențiază repartizarea profitului realizat în exercițiul financiar curent.

În debitul contului sunt înregistrate rezervele constituite în conformitate cu prevederile legale, din profitul realizat în exercițiul financiar curent.

În creditul contului se înregistrează profitul net realizat în exercițiul financiar încheiat, care a fost repartizat la rezerve conform cu prevederile legale.

Soldul contului reprezintă profitul repartizat aferent exercițiului financiar încheiat.

Grupa 14 "Câștiguri sau pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii"

Din grupa 14 "Câștiguri sau pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii", fac parte conturile:

141 "Câștiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii"

"Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii"

Contul 141 "Câștiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii", cu ajutorul căruia sunt evidențiate câștigurile legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii.

În creditul contului sunt înregistrate diferențele rezultate din vânzarea și anularea instrumentelor de capitaluri proprii.

În debitul contului sunt înregistrate câștigurile legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii, transferate la rezerve.

Soldul (creditor) contului reprezintă câștigurile legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii.

Contul 149 "Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii", cu ajutorul căruia sunt evidențiate pierderile legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii.

În debitul contului sunt înregistrate cheltuielile legate de emiterea și răscumpărarea instrumentelor de capitaluri proprii, inclusiv diferențele nefavorabile ce rezultă din vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii.

În creditul contului sunt înregistrate pierderile legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii, acoperite din rezerve sau rezultatul reportat.

Soldul contului (debitor) reprezintă pierderile legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii.

Grupa 15 "Provizioane"

Din grupa "Provizioane" face parte:

Contul 151 "Provizioane", cu ajutorul căruia sunt evidențiate provizioanele pentru litigii, garanții acordate clienților, dezafectarea imobilizărilor corporale și alte acțiuni similare legate de acestea, restructurare, beneficiile angajaților și alte obligații similare.

În creditul contului sunt înregistrate valorile reprezentând constituirea sau majorarea provizioanelor.

În debitul contului sunt înregistrate valorile reprezentând diminuarea sau anularea provizioanelor.

Soldul contului reprezintă provizioanele constituite.

Grupa 16 "Împrumuturi și datorii asimilate"

Din grupa 16 "Împrumuturi și datorii asimilate", fac parte conturile:

161 "Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni"

162 "Credite bancare pe termen lung"

166 "Datorii care privesc imobilizările financiare"

167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate"

168 "Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate"

169 "Prime privind rambursarea obligațiunilor"

Soldul creditor al acestor conturi reprezintă împrumuturile și datoriile nerambursate.

Contul 161 "Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni", cu ajutorul căruia se evidențiază împrumuturile din emisiuni de obligațiuni.

Contul 162 "Credite bancare pe termen lung", cu ajutorul căruia sunt evidențiate creditele bancare pe termen lung primite de entitate.

Contul 166 "Datorii care privesc imobilizările financiare", cu ajutorul căruia sunt evidențiate datoriile entității față de entitățile din grup, respectiv față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun.

Contul 167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate", cu ajutorul căruia sunt evidențiate alte împrumuturi și datorii asimilate cum ar fi: depozite, garanții primite și alte datorii asimilate.

Contul 168 "Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate", cu ajutorul căruia sunt evidențiate dobânzile datorate aferente împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni, creditelor bancare pe termen lung, datoriilor față de entitățile din grup, respectiv față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun, precum și celor aferente altor împrumuturi și datorii asimilate.

Contul 169 "Prime privind rambursarea obligațiunilor", cu ajutorul căruia sunt evidențiate primele de rambursare reprezentând diferența dintre valoarea de emisiune și valoarea de rambursare a obligațiunilor.

În debitul contului sunt înregistrate valorile primelor de emisiune aferente împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni.

În creditul contului se înregistrează valoarea primelor de rambursare amortizate.

Soldul contului reprezintă valoarea primelor privind de rambursare a obligațiunilor, neamortizate.

CLASA 2 - CONTURI DE IMOBILIZĂRI

Din clasa 2 "Conturi de immobilizări", fac parte grupele:

20 "Immobilizări necorporale"

21 "Immobilizări corporale"

23 "Immobilizări și investiții imobiliare în curs de execuție"

24 "Active biologice"

26 "Immobilizări financiare"

28 "Amortizări privind immobilizările, investițiile imobiliare și activele biologice evaluate la cost"

29 "Ajustări pentru deprecierea sau pierderea de valoare a immobilizărilor și investițiilor imobiliare"

Grupa 20 "Immobilizări necorporale"

Din grupa 20 "Immobilizări necorporale", fac parte conturile:

203 "Cheltuieli de dezvoltare"

205 "Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare"

207 "Fond comercial"

208 "Alte immobilizări necorporale"

În debitul conturilor de immobilizări necorporale se înregistrează intrări și creșteri de valoare ale acestora.

În creditul conturilor de immobilizări necorporale se înregistrează ieșiri și descreșteri de valoare ale acestora.

Soldul conturilor reprezintă immobilizările necorporale existente.

Contul 203 "Cheltuieli de dezvoltare", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile de dezvoltare, recunoscute ca immobilizări necorporale.

Contul 205 "Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare", cu ajutorul căruia sunt evidențiate concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, precum și alte drepturi și active similare, aportate, achiziționate sau dobândite pe alte căi.

Contul 207 "Fond comercial", cu ajutorul căruia se evidențiază fondul comercial.

Contul 208 "Alte immobilizări necorporale", cu ajutorul căruia sunt evidențiate programele informatice create de entitate sau achiziționate de la terți, precum și a altor immobilizări necorporale.

Grupa 21 "Immobilizări corporale"

Din grupa 21 "Immobilizări corporale", fac parte conturile:

211 "Terenui și amenajări de terenuri"

212 "Construcții"

213 "Instalații tehnice și mijloace de transport"

214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale"

215 "Investiții imobiliare"

În debitul conturilor de immobilizări corporale și investiții imobiliare se înregistrează intrări și creșteri de valoare ale acestora.

În creditul conturilor de immobilizări corporale și investiții imobiliare se înregistrează ieșiri și descreșteri de valoare ale acestora.

Soldul conturilor reprezintă immobilizările corporale și investiții imobiliare existente.

Contul 211 "Terenui și amenajări de terenuri", cu ajutorul căruia sunt evidențiate terenurile și amenajările de terenuri.

Contul 212 "Construcții", cu ajutorul căruia se ține evidența existenței și mișcării construcțiilor.

Contul 213 "Instalații tehnice și mijloace de transport", cu ajutorul căruia se ține evidența existenței și mișcării instalațiilor tehnice și a mijloacelor de transport.

Contul 214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale", cu ajutorul căruia se ține evidența existenței și mișcării mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active corporale.

Contul 215 "Investiții imobiliare", cu ajutorul căruia se ține evidența existenței, mișcării și evaluării la valoarea justă a investițiilor imobiliare, încadrate în această categorie.

Grupa 23 "Imobilizări și investiții imobiliare în curs de execuție"

Din grupa 23 "Imobilizări și investiții imobiliare în curs de execuție", fac parte conturile:

231 "Imobilizări corporale în curs de execuție"

233 "Imobilizări necorporale în curs de execuție"

235 "Investiții imobiliare în curs de execuție"

În debitul conturilor se înregistrează intrările de imobilizări corporale și necorporale în curs de execuție.

În creditul conturilor se înregistrează ieșirile de imobilizări corporale și necorporale în curs de execuție.

Soldul debitor al acestor conturi reprezintă valoarea imobilizărilor corporale și necorporale în curs de execuție.

Contul 231 "Imobilizări corporale în curs de execuție", cu ajutorul căruia sunt evidențiate imobilizările corporale în curs de execuție.

Contul 233 "Imobilizări necorporale în curs de execuție", cu ajutorul căruia sunt evidențiate imobilizările necorporale în curs de execuție.

Contul 235 "Investiții imobiliare în curs de execuție", cu ajutorul căruia sunt evidențiate investițiile imobiliare în curs de execuție, evaluate atât la cost, cât și la valoarea justă.

Grupa 24 "Active biologice"

Din grupa 24 "Active biologice", face parte:

Contul 241 "Active biologice", cu ajutorul căruia sunt evidențiate intrările, ieșirile și existența activelor biologice.

În debitul contului se înregistrează intrările și creșterile de valoare ale acestora.

În creditul contului se înregistrează ieșirile și descreșterile de valoare ale acestora.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea activelor biologice existente.

Grupa 26 "Imobilizări financiare"

Din grupa 26 "Imobilizări financiare", fac parte conturile:

261 "Acțiuni deținute de filiale"

262 "Acțiuni deținute la entități asociate"

263 "Acțiuni deținute la entități controlate în comun"

265 "Alte titluri imobilizate"

267 "Creanțe imobilizate"

269 "Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare"

În debitul conturilor de imobilizări financiare se înregistrează intrările și creșterile de valoare ale acestora.

În creditul conturilor de imobilizări financiare se înregistrează ieșirile și descreșterile de valoare ale acestora.

Soldul debitor al conturilor reprezintă valoarea imobilizărilor financiare existente.

Contul 261 "Acțiuni deținute de filiale", cu ajutorul căruia sunt evidențiate acțiunile deținute la filiale.

Contul 262 "Acțiuni deținute la entități asociate", cu ajutorul căruia sunt evidențiate acțiunile deținute la entități asociate.

Contul 263 "Acțiuni deținute la entități controlate în comun", cu ajutorul căruia sunt evidențiate acțiunile deținute de entitate în capitalul altor entități controlate în comun.

Contul 265 "Alte titluri imobilizate", cu ajutorul căruia sunt evidențiate alte titluri deținute pe termen lung în capitalul altor entități, altele decât filialele și entitățile asociate.

Contul 267 "Creanțe imobilizate", cu ajutorul căruia sunt evidențiate creanțele imobilizate sub forma împrumuturilor acordate pe termen lung și a altor creanțe imobilizate, cum ar fi: depozite, garanții și cauțiuni depuse la alte entități.

Contul 269 "Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare", cu ajutorul căruia sunt evidențiate vărsămintele de efectuat cu ocazia achiziționării imobilizărilor financiare.

În creditul contului se înregistrează sumele datorate pentru achiziționarea de imobilizări financiare.

În debitul contului se înregistrează sumele plătite pentru imobilizări financiare.

Soldul contului reprezintă sumele datorate pentru imobilizările financiare.

Grupa 28 "Amortizări privind imobilizările, investițiile imobiliare și activele biologice evaluate la cost"

Din grupa 28 "Amortizări privind imobilizările, investițiile imobiliare și activele biologice evaluate la cost", fac parte conturile:

280 "Amortizări privind imobilizările necorporale"

281 "Amortizări privind imobilizările corporale și investițiile imobiliare evaluate la cost"

284 "Amortizarea activelor biologice evaluate la cost"

În creditul conturilor de amortizări se înregistrează amortizarea suportată pe cheltuieli pentru imobilizările necorporale, corporale, precum și pentru investițiile imobiliare și activele biologice evaluate la cost.

În debitul conturilor de amortizări se înregistrează amortizarea derecunoscută pentru imobilizările necorporale, corporale, precum și pentru investițiile imobiliare și activele biologice evaluate la cost.

Soldul creditor al conturilor reprezintă amortizarea cumulată a imobilizărilor necorporale, corporale, precum și a investițiilor imobiliare și activelor biologice evaluate la cost.

Contul 280 "Amortizări privind imobilizările necorporale", cu ajutorul căruia se evidențiază amortizarea imobilizărilor necorporale.

Contul 281 "Amortizări privind imobilizările corporale și investițiile imobiliare evaluate la cost", cu ajutorul căruia se evidențiază amortizarea imobilizărilor corporale și a investițiilor imobiliare.

Contul 284 "Amortizarea activelor biologice evaluate la cost", cu ajutorul căruia se evidențiază amortizarea activelor biologice evaluate la cost.

Grupa 29 "Ajustări pentru deprecierea sau pierderea de valoare a imobilizărilor și investițiilor imobiliare"

Din grupa 29 "Ajustări pentru deprecierea sau pierderea de valoare a imobilizărilor și investițiilor imobiliare", fac parte conturile:

290 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale"

291 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale și a investițiilor imobiliare evaluate la cost"

293 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție"

294 "Ajustări pentru deprecierea activelor biologice evaluate la cost"

296 "Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare"

În creditul acestor conturi se înregistrează sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor, investițiilor imobiliare, investițiilor financiare și a activelor biologice evaluate la cost.

În debitul acestor conturi se înregistrează sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor, investițiilor imobiliare, investițiilor financiare și a activelor biologice evaluate la cost.

Soldul creditor al conturilor reprezintă valoarea ajustărilor aferente imobilizărilor, investițiilor imobiliare, investițiilor financiare și a activelor biologice evaluate la cost.

Contul 290 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale", cu ajutorul căruia sunt evidențiate ajustările pentru deprecierea imobilizărilor necorporale evaluate la cost.

Contul 291 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale și a investițiilor imobiliare evaluate la cost", cu ajutorul căruia sunt evidențiate ajustările pentru deprecierea imobilizărilor corporale și a investițiilor imobiliare evaluate la cost.

Contul 293 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție", cu ajutorul căruia sunt evidențiate ajustările pentru deprecierea imobilizărilor necorporale și corporale și a investițiilor imobiliare în curs de execuție evaluate la cost.

Contul 294 "Ajustări pentru deprecierea activelor biologice evaluate la cost", cu ajutorul căruia sunt evidențiate ajustările pentru deprecierea activelor biologice evaluate la cost.

Contul 296 "Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare", cu ajutorul căruia sunt evidențiate ajustările de valoare a imobilizărilor financiare.

CLASA 3 – CONTURI DE STOCURI ȘI PRODUCȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE

Din clasa 3 "Conturi de stocuri și producție în curs de execuție", face parte grupa 30 "Stocuri de materiale"

Grupa 30 "Stocuri de materiale"

Din grupa 30 "Stocuri de materiale", fac parte conturile:

302 "Materiale consumabile"

303 "Materiale de natura obiectelor de inventar"

308 "Diferențe de preț la materiale"

Contul 302 "Materiale consumabile", cu ajutorul căruia sunt evidențiate existența și mișcările stocurilor de materiale consumabile, cum ar fi: materiale auxiliare, combustibili, piese de schimb și alte materiale consumabile.

Contul 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar", cu ajutorul căruia sunt evidențiate existența, mișcările și uzura materialelor de natura obiectelor de inventar.

În debitul conturilor de materiale se înregistrează intrări și creșteri de valoare ale acestora.

În creditul conturilor de materiale se înregistrează ieșiri și descreșteri de valoare ale acestora.

Soldul debitor al conturilor de materiale reprezintă valoarea acestora, existente în stoc.

Contul 308 "Diferențe de preț la materiale", cu ajutorul căruia sunt evidențiate diferențele (în plus sau minus) între prețul de înregistrare standard (prestabilit) și costul de achiziție, aferente materialelor consumabile și altor materiale de natura obiectelor de inventar.

În debitul contului se înregistrează diferențele în plus sau nefavorabile aferente materialelor intrate în gestiune și a diferențelor în minus sau favorabile aferente materialelor ieșite din gestiune.

În creditul contului se înregistrează diferențele în plus sau nefavorabile aferente materialelor ieșite din gestiune și a diferențelor în minus sau favorabile aferente materialelor achiziționate.

Soldul contului reprezintă diferențele de preț aferente materialelor consumabile și altor materiale existente în stoc.

Grupa 31 "Active immobilizate deținute în vederea vânzării"

Din grupa 31 "Active immobilizate deținute în vederea vânzării", face parte:

Contul 311 "Active immobilizate deținute în vederea vânzării", cu ajutorul căruia sunt evidențiate intrările, ieșirile și existența activelor clasificate ca fiind deținute în vederea vânzării, precum și a activelor incluse în grupurile destinate cedării clasificate ca fiind deținute în vederea vânzării, potrivit IFRS.

În debitul se înregistrează intrările și creșterile de valoare ale acestora.

În creditul contului se înregistrează ieșirile și descreșterile de valoare ale acestora.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea immobilizărilor deținute în vederea vânzării.

Grupa 35 "Stocuri aflate la terți"

Din grupa 35 "Stocuri aflate la terți", face parte:

Contul 351 "Materiale aflate la terți", cu ajutorul căruia sunt evidențiate existența și mișcarea stocurilor de materiale consumabile și alte materiale de natura obiectelor de inventar trimise la terți.

În debitul contului se înregistrează intrări și creșteri de valoare ale materialelor aflate la terți.

În creditul contului se înregistrează ieșiri și descreșteri de valoare ale materialelor aflate la terți.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea stocurilor (materialelor) aflate la terți.

Grupa 39 "Ajustări pentru deprecierea stocurilor și serviciilor în curs de execuție"

Din grupa 39 "Ajustări pentru deprecierea stocurilor și serviciilor în curs de execuție", fac parte conturile:

392 "Ajustări pentru deprecierea materialelor",

394 "Ajustări pentru deprecierea serviciilor"

395 Ajustări pentru deprecierea materialelor aflate la terți",

cu ajutorul cărora se evidențiază, de regulă, la sfârșitul exercițiului financiar, a ajustărilor pentru deprecierea stocurilor de materiale consumabile, alte materiale de natura obiectelor de inventar, altor stocuri similare, precum și suplimentarea, diminuarea sau anularea acestora, potrivit legii.

În creditul conturilor se înregistrează valoarea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor și a serviciilor în curs, constituite sau suplimentate, pe feluri de ajustări.

În debitul conturilor se înregistrează sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor și serviciilor în curs.

Soldul creditor al conturilor reprezintă valoarea ajustărilor constituite, la sfârșitul perioadei.

CLASA 4 – CONTURI DE TERȚI

Din clasa 4 "Conturi de terți", fac parte următoarele grupe de conturi:

- 40 "Furnizori și conturi asimilate"
- 41 "Clienți și conturi asimilate"
- 42 "Personal și conturi asimilate"
- 43 "Asigurări sociale, protecția socială și conturi asimilate"
- 44 "Bugetul statului, fonduri speciale și conturi asimilate"
- 45 "Grup și acționari/asociați"
- 46 "Debitori diverși, creditori diverși și decontări cu instrumente derivate"
- 47 "Conturi de subvenții, regularizare și asimilate"
- 48 "Decontări în cadrul unității"
- 49 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor"

Grupa 40 "Furnizori și conturi asimilate"

Din grupa 40 "Furnizori și conturi asimilate", fac parte conturile:

- 401 "Furnizori"
- 403 "Efecte de plătit"
- 404 "Furnizori de imobilizări"
- 405 "Efecte de plătit pentru imobilizări"
- 406 "Datorii din operațiuni de leasing financiar"
- 408 "Furnizori – facturi nesosite"
- 409 "Furnizori – debitori"

Contul 401 "Furnizori", cu ajutorul căruia sunt evidențiate datoriile și decontările în relațiile cu furnizorii de bunuri și servicii, lucrări executate sau servicii prestate.

În creditul contului se înregistrează obligația entității față de furnizori pentru valoarea bunurilor achiziționate sau a serviciilor prestate.

În debitul contului se înregistrează decontarea obligației față de furnizori.

Soldul creditor al contului reprezintă sumele datorate furnizorilor.

Contul 403 "Efecte de plătit" cu ajutorul căruia sunt evidențiate obligațiile de plătit către furnizori pe bază de efecte comerciale (bilet la ordin, cambie etc.).

În creditul contului se înregistrează valoarea acceptată a efectelor comerciale de plătit.

În debitul contului se înregistrează plățile efectuate la scadență pe bază de efecte comerciale. Soldul creditor al acestor conturi reprezintă valoarea efectelor comerciale de plătit.

Contul 404 "Furnizori de imobilizări", cu ajutorul căruia sunt evidențiate datoriile și decontările în relațiile cu furnizorii de imobilizări.

În creditul contului se înregistrează obligația entității față de furnizorii de imobilizări pentru valoarea bunurilor achiziționate sau a serviciilor prestate.

În debitul contului se înregistrează decontarea obligației față de furnizorii de imobilizări.

Soldul creditor al contului reprezintă sumele datorate furnizorilor de imobilizări.

Contul 405 "Efecte de plătit pentru imobilizări", cu ajutorul căruia sunt evidențiate obligațiile de plată către furnizorii de imobilizări pe bază de efecte comerciale (bilet la ordin, cambie etc.).

În creditul conturilor se înregistrează valoarea acceptată a efectelor comerciale de plătit.

În debitul conturilor se înregistrează plățile efectuate la scadență pe bază de efecte comerciale. Soldul creditor al acestor conturi reprezintă valoarea efectelor comerciale de plătit.

Contul 406 "Datorii din operațiuni de leasing financiar", cu ajutorul căruia sunt evidențiate datoriile și decontările în relația cu locatorul din contractul de leasing financiar.

În creditul contului se înregistrează valoarea ratelor de achitat locatorului, inclusiv dobânda aferentă.

În debitul contului se înregistrează plățile efectuate către locator.
Soldul creditor al contului reprezintă sumele datorate locatorului.

Contul 408 "Furnizori – facturi nesosite", cu ajutorul căruia sunt evidențiate decontările cu furnizorii pentru aprovizionările de bunuri și prestările de servicii, pentru care nu s-au primit facturi.

În creditul contului se înregistrează valoarea bunurilor aprovizionate sau a serviciilor prestate de către furnizori, precum și a altor datorii către aceștia.

În debitul contului se înregistrează valoarea facturilor sosite.

Soldul contului reprezintă sumele datorate furnizorilor pentru care nu s-au primit facturi.

Contul 409 "Furnizori – debitori", cu ajutorul căruia sunt evidențiate avansurile acordate furnizorilor pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor sau pentru prestări de servicii, precum și de natura imobilizărilor corporale și necorporale.

În debitul contului se înregistrează valoarea avansurilor achitate furnizorilor.

În creditul contului se înregistrează valoarea avansurilor acordate furnizorilor, cu ocazia regularizării plăților cu aceștia.

Soldul contului reprezintă avansuri acordate furnizorilor, nedecontate.

Grupa 41 "Clienți și conturi asimilate"

Din grupa 41 "Clienți și conturi asimilate", fac parte conturile:

411 "Clienți"

413 "Efecte de primit de la clienți"

418 "Clienți – facturi de întocmit"

419 "Clienți – creditori"

Contul 411 "Clienți", cu ajutorul căruia sunt evidențiate creanțele și decontările în relație cu clienții interni și externi, inclusiv a clienților incerți, rău platnici, dubioși sau aflați în litigiu.

În debitul contului se înregistrează valoarea bunurilor livrate sau serviciilor prestate de entitate.

În creditul contului se înregistrează decontarea sumelor de încasat de la clienți.

Soldul contului reprezintă sumele de încasat de la clienți.

Contul 413 "Efecte de primit de la clienți", cu ajutorul căruia sunt evidențiate creanțele de încasat, pe bază de efecte comerciale.

În debitul contului se înregistrează sumele datorate de clienți, reprezentând valoarea efectelor comerciale acceptate.

În creditul contului se înregistrează efecte comerciale primite de la clienți.

Soldul contului reprezintă valoarea efectelor comerciale de primit.

Contul 418 "Clienți – facturi de întocmit", cu ajutorul căruia sunt evidențiate livrările de bunuri sau prestările de servicii, inclusiv, după caz, taxa pe valoarea adăugată, pentru care nu s-au întocmit facturi.

În debitul contului se înregistrează valoarea livrărilor de bunuri sau a serviciilor prestate către clienți, pentru care nu s-au întocmit facturi, inclusiv taxa pe valoarea adăugată aferentă, precum și a altor creanțe față de aceștia.

În creditul contului se înregistrează valoarea facturilor întocmite.

Soldul contului reprezintă valoarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate de entitate, pentru care nu s-au întocmit facturi.

Contul 419 "Clienți – creditori", cu ajutorul căruia sunt evidențiate avansurile încasate de la clienți.

În creditul contului 419 se înregistrează sumele facturate clienților reprezentând avansuri pentru livrări de bunuri sau prestări de servicii.

În debitul contului se înregistrează decontarea avansurilor încasate de la clienți.

Soldul contului reprezintă sumele datorate clienților - creditori

Grupa 42 "Personal și conturi asimilate"

Din grupa 42 "Personal și conturi asimilate", fac parte conturile:

421 "Personal – salarii datorate"

422 "Alte beneficii datorate angajaților, cu excepția beneficiilor pe termen scurt"

423 "Personal – ajutoare materiale datorate"

424 "Prime reprezentând participarea personalului la profit"

425 "Avansuri acordate personalului"

426 "Drepturi de personal neridicate"

427 "Rețineri din salarii datorate terților"

428 "Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul"

În creditul conturilor se înregistrează valoarea drepturilor salariale și a altor datorii cuvenite personalului.

În debitul conturilor se înregistrează sumele achitate personalului, precum și reținerile din salarii reprezentând avansuri acordate personalului, sume opozabile salariaților datorate terților, contribuțiile sociale și alte rețineri datorate.

Soldul conturilor reprezintă sumele acordate și neachitate personalului de natura drepturilor salariale, ajutoarelor sociale, primelor din profit, sumelor reținute și neachitate terților.

Contul 421 "Personal – salarii datorate", cu ajutorul căruia se evidențiază decontările cu personalul pentru drepturile salariale cuvenite acestuia în bani sau în natură, inclusiv a adaosurilor și premiilor achitate din fondul de salarii.

Contul 422 "Alte beneficii datorate angajaților, cu excepția beneficiilor pe termen scurt", cu ajutorul căruia sunt evidențiate beneficiile datorate angajaților sub formă de: pensii, asigurări de viață post-angajare și asistență medicală post-angajare, alte beneficii pe termen lung, precum și beneficii pentru terminarea contractului de muncă.

Contul 423 "Personal – ajutoare materiale datorate", cu ajutorul căruia sunt evidențiate ajutoarele de boală pentru incapacitate temporară de muncă, a celor pentru îngrijirea copilului, a ajutoarelor de deces și a altor ajutoare acordate.

Contul 424 "Prime reprezentând participarea personalului la profit", cu ajutorul căruia sunt evidențiate stimulentele acordate personalului din profitul realizat, reprezentând participarea personalului la profit.

Contul 425 "Avansuri acordate personalului", cu ajutorul căruia sunt evidențiate avansurile acordate personalului.

Contul 426 "Drepturi de personal neridicate", cu ajutorul căruia se ține evidența drepturilor de personal neridicate în termenul legal.

Contul 427 "Rețineri din salarii datorate terților", cu ajutorul căruia sunt evidențiate reținerile și popririle din salarii, datorate terților.

Contul 428 "Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul", cu ajutorul căruia sunt evidențiate datoriile și creanțele în legătură cu personalul.

În creditul contului se înregistrează alte sume datorate personalului, neregăsite în conturile anterioare (garanțiile, indemnizațiile de concediu, ajutoare etc.), precum și sumele încasate sau reținute personalului pentru sumele datorate de acesta.

În debitul contului se înregistrează sumele achitate personalului, evidențiate anterior ca datorie față de acesta, sumele reținute și achitate de către entitate terților, precum și avansurile acordate personalului, nejustificate până la finele exercițiului, sumele datorate de personal, reprezentând chirii, avansuri nejustificate, salarii etc.

Soldul creditor al contului reprezintă sumele datorate de către entitate personalului, iar soldul debitor, sumele de încasat de la acesta.

Grupa 43 "Asigurări sociale, protecția socială și conturi asimilate"

Din grupa 43 "Asigurări sociale, protecția socială și conturi asimilate", fac parte conturile:

431 "Asigurări sociale"

437 "Ajutor de șomaj"

438 "Alte datorii și creanțe sociale"

În creditul conturilor se înregistrează sumele datorate de angajator.

În debitul conturilor se înregistrează sumele virate reprezentând contribuția entității și a personalului.

Soldul creditor al conturilor reprezintă sumele datorate de entitate, iar soldul debitor, sumele vărsate în plus de entitate.

Contul 431 "Asigurări sociale", cu ajutorul căruia sunt evidențiate decontările privind contribuția angajatorului și a personalului la asigurările sociale și a contribuției pentru asigurările sociale de sănătate.

Contul 437 "Ajutor de șomaj", cu ajutorul căruia sunt evidențiate decontările privind ajutorul de șomaj datorat de angajator, precum și de personal, conform prevederilor legale aplicabile.

Contul 438 "Alte datorii și creanțe sociale", cu ajutorul căruia sunt evidențiate datoriile de achitat sau creanțele de încasat în contul asigurărilor sociale, contribuția entității la schemele de pensii facultative și la primele de asigurare voluntară, precum și plata acestora.

Grupa 44 "Bugetul statului, fonduri speciale și conturi asimilate"

Din grupa 44 "Bugetul statului, fonduri speciale și conturi asimilate", fac parte conturile:

441 "Impozitul pe profit"

442 "Taxa pe valoarea adăugată"

444 "Impozitul pe venituri de natura salariilor"

445 "Subvenții"

446 "Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate"

447 "Fonduri speciale – taxe și vărsăminte asimilate"

448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul statului"

În creditul conturilor se înregistrează sumele datorate de entitate către bugetul statului/bugetele locale/alte organisme publice.

În debitul conturilor se înregistrează sumele virate de entitate către bugetul statului/bugetele locale/ alte organisme publice .

Soldul creditor al conturilor reprezintă sumele datorate de entitate, iar soldul debitor, sumele vărsate în plus de entitate.

Contul 441 "Impozitul pe profit", cu ajutorul căruia se ține evidența decontărilor cu bugetul statului/bugetele locale privind impozitul pe profit curent și evidența impozitului pe profit amânat.

Contul 442 "Taxa pe valoarea adăugată", cu ajutorul căruia sunt evidențiate decontările cu bugetul statului privind taxa pe valoarea adăugată.

Contul 444 "Impozitul pe venituri de natura salariilor", cu ajutorul căruia sunt evidențiate impozitele pe veniturile de natura salariilor și a altor drepturi similare datorate bugetului statului.

Contul 445 "Subvenții", cu ajutorul căruia sunt evidențiate decontările privind subvențiile aferente activelor și a celor aferente veniturilor, împrumuturilor nerambursabile cu caracter de subvenții și altor sume primite ce au caracter de subvenții.

În debitul contului se înregistrează valoarea subvențiilor sau a altor împrumuturi cu caracter de subvenții de primit.

În creditul contului se înregistrează valoarea subvențiilor sau a altor împrumuturi cu caracter de subvenții încasate.

Soldul contului reprezintă subvențiile de primit.

Contul 446 "Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate", cu ajutorul căruia se ține evidența decontărilor cu bugetul statului /bugetele locale privind impozitele, taxele și vărsămintele asimilate cum sunt: accizele, impozitul pe dividende, impozitul pe venit din tranzacții persoane fizice, impozitul pe profit din tranzacții persoane juridice nerezidente, impozitul pe clădiri și terenuri, taxa pentru folosirea terenurilor proprietate de stat, alte impozite și taxe.

Contul 447 "Fonduri speciale – taxe și vărsăminte asimilate", cu ajutorul căruia sunt evidențiate datoriile și vărsămintele efectuate către instituții sau late organisme publice, potrivit legii.

Contul 448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul statului", cu ajutorul căruia sunt evidențiate alte datorii și creanțe cu bugetul statului.

Grupa 45 "Grup și acționari/asociați"

Din grupa 45 "Grup și acționari/asociați", fac parte conturile:

451 "Decontări între entitățile din grup"

452 "Decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun"

455 "Sume datorate acționarilor/asociaților"

456 "Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul"

457 "Dividende de plătit"

458 "Decontări din operații în participație"

Contul 451 "Decontări între entitățile din grup", cu ajutorul căruia sunt evidențiate operațiunile între entitățile din grup.

Contul 452 "Decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun", cu ajutorul căruia sunt evidențiate operațiunile desfășurate între entitățile asociate și entitățile controlate în comun.

În debitul conturilor 451 și 452 se înregistrează creanțele entității față de entitățile din grup, respectiv creanțele entității față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun.

În creditul conturilor 451 și 452 se înregistrează datoriile entității față de entitățile din grup, respectiv datoriile entității față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun.

Soldul debitor al conturilor 451 și 452 reprezintă creanțele entității în relațiile cu entitățile din grup, respectiv creanțele față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun, iar soldul creditor, datoriile entității în relațiile cu entitățile din grup, respectiv datoriile față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun.

Contul 455 "Sume datorate acționarilor/asociaților", cu ajutorul căruia sunt evidențiate sumele lăsate temporar la dispoziția entității de către acționari/asociați.

În creditul contului se înregistrează datoriile entității față de acționari/asociați.

În debitul contului se înregistrează sumele restituite acționarilor/asociaților.

Soldul contului reprezintă sumele datorate de entitate acționarilor/asociaților.

Contul 456 "Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul", cu ajutorul căruia sunt evidențiate decontările cu acționarii și asociații privind capitalul.

În debitul contului se înregistrează subscrierea și majorarea capitalului social, în natură și/sau numerar, aportat de acționari/asociați, precum și sumele achitate acționarilor/asociaților sau bunurile retrase cu ocazia reducerii capitalului, în condițiile legii.

În creditul contului se înregistrează aportul în natură al acționarilor/asociaților la capitalul entității, sumele depuse ca aport în numerar, împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertite în acțiuni, capitalul social retras de acționari/asociați, precum și capitalul social lichidat, potrivit legii, decontarea capitalurilor proprii către acționari/asociați în cazul operațiunilor de reorganizare, potrivit legii.

Soldul debitor al contului reprezintă aportul la capital subscris și nevărsat, iar cel creditor, datoriile entității față de acționari/asociați.

Contul 457 "Dividende de plătit", cu ajutorul căruia sunt evidențiate dividendele datorate acționarilor/asociaților corespunzător aportului la capital.

În creditul contului se înregistrează dividendele datorate acționarilor/asociaților din profitul realizat în exercițiile precedente.

În debitul contului se înregistrează sumele achitate acționarilor/asociaților, reprezentând dividende datorate acestora, precum și impozitul pe dividende.

Soldul contului reprezintă dividendele datorate acționarilor/asociaților.

Contul 458 "Decontări din operații în participație", cu ajutorul căruia sunt evidențiate decontările din operații în participație, respectiv a decontării cheltuielilor și veniturilor realizate din aceste operații, precum și asumelor virate între coparticipanți.

În creditul contului se înregistrează veniturile realizate din operațiuni în participație transferate coparticipanților, conform contractului de asociere, cheltuielile primite prin transfer din operațiuni în participație, sumele primite de la coparticipanți.

În debitul contului se înregistrează veniturile primite prin transfer din operațiuni în participație, cheltuielile transferate din operațiuni în participație (ce se transmit coparticipantului care ține evidența operațiunilor în participație conform contractelor), sumele achitate coparticipanților sau virate ca rezultat al operațiunii în participație.

Soldul creditor al contului reprezintă sumele datorate coparticipanților ca rezultat favorabil (profit) din operațiuni în participație, precum și sumele datorate de coparticipanți pentru acoperirea eventualelor pierderi înregistrate din operațiuni în participație.

Soldul debitor al contului reprezintă sumele ce urmează a fi încasate de la coparticipanți pentru acoperirea eventualelor pierderi înregistrate din operațiuni în participație, precum și sumele ce urmează a fi încasate de coparticipanți din operațiuni în participație ca rezultat favorabil (profit).

Grupa 46 "Debitori diverși, creditori diverși și decontări cu instrumente derivate"

Din grupa 46 "Debitori diverși, creditori diverși și decontări cu instrumente derivate", fac parte conturile:

461 "Debitori diverși"

462 "Creditori diverși"

465 "Operațiuni cu instrumente derivate"

Contul 461 "Debitori diverși", cu ajutorul căruia se ține evidența debitorilor din tranzacții, debitorilor proveniți din pagube materiale create de terți, a creanțelor provenind din existența unor titluri executorii și a altor creanțe.

În debitul contului se înregistrează sumele de recuperat de la debitori diverși.

În creditul contului se înregistrează valoarea debitorilor încasate, creanțe prescrise scutite sau anulate, potrivit legii, sume trecute pe pierderi cu prilejul scăderii din evidență a debitorilor.

Soldul contului reprezintă sumele de încasat de la debitori

Contul 462 "Creditori diverși", cu ajutorul căruia sunt evidențiate tranzacțiile cu instrumente financiare, sumele datorate terților, pe bază de titluri executorii sau a unor obligații ale entității față de terți provenind din alte operații.

În creditul contului se înregistrează sumele datorate creditorilor diverși.

În debitul contului se înregistrează sumele achitate, sumele reprezentând datorii față de creditori diverși, prescrise, scutite sau anulate, potrivit legii.

Soldul contului reprezintă sumele datorate creditorilor diverși.

Contul 465 "Operațiuni cu instrumente derivate", cu ajutorul căruia sunt evidențiate creanțele și datoriile rezultate din operațiuni cu instrumente derivate.

Grupa 47 "Conturi de subvenții, regularizare și asimilate"

Din grupa 47 "Conturi de subvenții, regularizare și asimilate", fac parte conturile:

471 "Cheltuieli în avans"

472 "Venituri înregistrate în avans"

473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

475 "Subvenții pentru investiții"

478 "Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți"

Contul 471 "Cheltuieli în avans", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile efectuate în avans care urmează a se suporta eșalonat pe cheltuieli, pe baza unui scadențar, în perioadele/exercițiile viitoare.

În debitul contului se înregistrează sumele reprezentând abonamentele, chiriile și alte cheltuieli efectuate anticipat.

În creditul contului se înregistrează sumele repartizate în perioadele/exercițiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadențarelor.

Soldul contului reflectă cheltuielile efectuate în avans.

Contul 472 "Venituri înregistrate în avans", cu ajutorul căruia sunt evidențiate veniturile înregistrate în avans.

În creditul contului se înregistrează veniturile în avans, aferente perioadelor/exercițiilor financiare următoare, cum sunt: sumele facturate sau încasate din chirii, abonamente, asigurări etc., valoarea subvențiilor pentru venituri, aferente perioadelor viitoare.

În debitul contului se înregistrează veniturile înregistrate în avans și aferente perioadei curente sau exercițiului financiar în curs, valoarea subvențiilor pentru venituri, înregistrate anterior ca venituri în avans, partea din subvențiile aferente veniturilor, restituită sau de restituit.

Soldul contului reprezintă veniturile înregistrate în avans.

Contul 473 "Decontări din operații în curs de clarificare", cu ajutorul căruia sunt evidențiate sumele în curs de clarificare, ce nu pot fi incluse pe cheltuieli, sau alte conturi în mod direct, fiind necesare cercetări și lămuriri suplimentare, precum și sumele restituite, necuvenite entității.

În debitul contului se înregistrează sumele pentru care în momentul efectuării sau constatării acestora nu se pot lua măsuri de înregistrare definitivă într-un cont, necesitând clarificări suplimentare, precum și sumele restituite, necuvenite entității.

În creditul contului se înregistrează sumele încasate și necuvenite entității, precum și sumele clarificate, trecute pe cheltuieli.

Soldul contului reprezintă sumele în curs de clarificare.

Contul 475 "Subvenții pentru investiții", cu ajutorul căruia sunt evidențiate subvențiile pentru investiții, împrumuturile nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții și alte sume de primit cu caracter de subvenții pentru investiții.

În creditul contului se înregistrează subvențiile pentru investiții, împrumuturile nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții și alte sume de primit cu caracter de subvenții pentru investiții.

În debitul contului se înregistrează cota-parte a subvențiilor pentru investiții trecute la venituri, corespunzător amortizării calculate.

Soldul contului reprezintă subvențiile pentru investiții, netransferate la venituri.

Contul 478 "Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți", cu ajutorul căruia sunt evidențiate datoriile corespunzătoare valorii activelor primite de entitate de la clienții săi sub formă de imobilizări corporale sau numerar, pentru a-i conecta, în conformitate cu legea, la o rețea de gaze, electricitate, apă sau pentru a le furniza accesul continuu la anumite bunuri sau servicii, potrivit IFRS.

Grupa 48 "Decontări în cadrul unității"

Din grupa 48 "Decontări în cadrul unității", fac parte conturile:

481 "Decontări între unitate și subunități"

482 "Decontări între subunități"

În debitul conturilor se înregistrează valorile materiale și bănești transferate subunităților (în contabilitatea unității) sau unității (în contabilitatea subunității) sau între subunități.

În creditul conturilor se înregistrează valori materiale și bănești primite de unitate de la subunități (în contabilitatea unității) sau cele primite de subunitate de la unitate sau subunități.

Soldul debitor al conturilor reprezintă sumele de încasat, iar soldul creditor, al conturilor sumele datorate pentru operațiuni din cadrul unei entități cu subunități fără personalitate juridică sau operațiuni între subunități ale aceleiași entități.

Contul 481 "Decontări între unitate și subunități", cu ajutorul căruia sunt evidențiate decontările între unitate și subunitățile sale fără personalitate juridică, care conduc contabilitate proprie.

Contul 482 "Decontări între subunități", cu ajutorul căruia sunt evidențiate decontările între subunitățile fără personalitate juridică din cadrul aceleiași unități, care conduc contabilitate proprie.

Grupa 49 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor"

Din grupa 49 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor", fac parte conturile:

491 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor – clienți"

495 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor – decontări în cadrul grupului și cu acționarii"

496 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor – debitori diverși"

În creditul conturilor se înregistrează valoarea ajustărilor constituite sau majorate.

În debitul conturilor se înregistrează diminuarea sau anularea ajustărilor constituite.

Soldul conturilor reprezintă ajustările pentru depreciere constituite.

Contul 491 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor – clienți", cu ajutorul căruia sunt evidențiate ajustările constituite pentru deprecierea creanțelor din conturile de clienți.

Contul 495 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor – decontări în cadrul grupului și cu acționarii", cu ajutorul căruia sunt evidențiate ajustările pentru deprecierea creanțelor – decontări în cadrul grupului și cu acționarii.

Contul 496 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor – debitori diverși", cu ajutorul căruia sunt evidențiate ajustările pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși.

CLASA 5 - CONTURI DE TREZORERIE

Din clasa 5 "Conturi de trezorerie" fac parte următoarele grupe de conturi:

50 "Investiții pe termen scurt"

51 "Conturi la bănci"

53 "Casa"

54 "Acreditiv"

58 "Viramente interne"

59 "Ajustări pentru deprecierea de valoare a conturilor de trezorerie"

Grupa 50 "Investiții pe termen scurt"

Din grupa 50 "Investiții pe termen scurt", fac parte conturile:

503 "Acțiuni"

505 "Obligațiuni emise și răscumpărate"

506 "Obligațiuni"

507 "Titluri de stat"

508 "Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate"

509 "Vărsăminte de efectuat pentru investiții financiare pe termen scurt"

Contul 503 "Acțiuni", cu ajutorul căruia sunt evidențiate acțiunile cotate și necotate, cumpărate în vederea obținerii de venituri financiare într-un termen scurt.

Contul 505 "Obligațiuni emise și răscumpărate", cu ajutorul căruia sunt evidențiate obligațiunile emise și răscumpărate.

Contul 506 "Obligațiuni", cu ajutorul căruia sunt evidențiate obligațiunile cumpărate.

Contul 507 "Titluri de stat", cu ajutorul căruia sunt evidențiate titlurile de stat cumpărate.

Contul 508 "Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate", cu ajutorul căruia sunt evidențiate titlurile de plasament și creanțe asimilate, cumpărate.

În debitul conturilor 503 - 508 se înregistrează investițiile pe termen scurt achiziționate sau primite gratuit.

În creditul conturilor 503 - 508 se evidențiază investițiile pe termen scurt cedate.

Soldul conturilor reprezintă investițiile pe termen scurt existente.

Contul 509 "Vărsăminte de efectuat pentru investiții financiare pe termen scurt", cu ajutorul căruia sunt evidențiate vărsămintele de efectuat pentru investițiile pe termen scurt cumpărate.

În creditul contului se înregistrează valoarea datorată pentru investițiile pe termen scurt cumpărate.

În debitul contului se înregistrează valoarea achitată a investițiilor pe termen scurt.

Soldul contului reprezintă valoarea datorată pentru investițiile pe termen scurt cumpărate.

Grupa 51 "Conturi la bănci"

Din grupa 51 "Conturi la bănci", fac parte conturile:

511 "Valori de încasat"

512 "Conturi curente la bănci"

518 "Dobânzi"

519 "Credite bancare pe termen scurt"

Contul 511 "Valori de încasat", cu ajutorul căruia valorile de încasat, cum sunt cecurile și efectele comerciale primite de la clienți.

În debitul contului se înregistrează valoarea cecurilor și a efectelor comerciale primite de la clienți.

În creditul contului se înregistrează valoarea cecurilor și a efectelor comerciale încasate.

Soldul contului reprezintă valoarea cecurilor și a efectelor comerciale neîncasate

Contul 512 "Conturi curente la bănci", cu ajutorul căruia sunt evidențiate disponibilitățile în lei și valută în conturi la bănci, a sumelor în curs de decontare, precum și mișcările acestora. În debitul contului se înregistrează intrările de disponibilități în lei și valută. În creditul contului se înregistrează ieșirile de disponibilități în lei și valută. Soldul debitor reprezintă disponibilitățile în lei și în valută, iar soldul creditor, creditele primite.

Contul 518 "Dobânzi", cu ajutorul căruia sunt evidențiate dobânzile datorate, precum și dobânzile de încasat, aferente creditelor acordate de bănci în conturile curente, respectiv disponibilitățile aflate în conturile curente.

În debitul contului se înregistrează dobânzile de încasat aferente disponibilităților aflate în conturile curente sau dobânzile plătite aferente împrumuturilor primite.

În creditul contului se înregistrează dobânzile datorate aferente creditelor acordate de bănci în conturile curente sau dobânzile încasate aferente disponibilităților aflate în conturile curente.

Soldul debitor reprezintă dobânzile de încasat, iar soldul creditor, dobânzile de plătit.

Contul 519 "Credite bancare pe termen scurt", cu ajutorul căruia sunt evidențiate creditele acordate de bănci pe termen scurt.

În creditul contului se înregistrează creditele bancare pe termen scurt, acordate de bancă pentru nevoi temporare, inclusiv dobânzile datorate.

În debitul contului se înregistrează creditele bancare pe termen scurt restituite, inclusiv dobânzile plătite.

Soldul contului reprezintă creditele bancare pe termen scurt nerestituite.

Grupa 53 "Casa"

Din grupa 53 "Casa", fac parte conturile:

531 "Casa"

532 "Alte valori"

Contul 531 "Casa", cu ajutorul căruia se evidențiază numerarul aflat în casieria entității, precum și mișcările acestuia ca urmare a încasărilor și plăților efectuate.

În debitul contului se înregistrează intrările de disponibilități în casieria entității.

În creditul contului se înregistrează ieșirile de disponibilități din casieria entității.

Soldul contului reprezintă disponibilitățile existente în casieria entității.

Contul 532 "Alte valori", cu ajutorul căruia sunt evidențiate bonurile valorice, timbrele fiscale și poștale, biletele de tratament și odihnă, tichetele și biletele de călătorie, tichetele de masă, alte valori, precum și mișcările acestora.

În debitul contului se înregistrează valoarea bonurilor valorice, a timbrelor fiscale și poștale, biletelor de tratament și odihnă, tichetelor și biletelor de călătorie, tichetelor de masă și a altor valori achiziționate.

În creditul contului se înregistrează valoarea bonurilor valorice, a timbrelor fiscale și poștale, biletelor de tratament și odihnă, tichetelor și biletelor de călătorie și a altor valori, consumate, valoarea tichetelor de masă acordate salariaților.

Soldul contului reprezintă alte valori existente.

Grupa 54 "Acreditive"

Din grupa 54 "Acreditive" fac parte conturile:

541 "Acreditive"

542 "Avansuri de trezorerie"

Contul 541 "Acreditive", cu ajutorul căruia sunt evidențiate acreditivele deschise în bănci pentru efectuarea de plăți în favoarea terților.

În debitul contului se înregistrează valoarea acreditivelor deschise la dispoziția terților.

În creditul contului se înregistrează sumele plătite terților sau virate în conturile de disponibilități ca urmare a încetării valabilității acreditivului.

Soldul contului reprezintă valoarea acreditivelor deschise la bănci, existente.

Contul 542 "Avansuri de trezorerie", cu ajutorul căruia sunt evidențiate avansurile de trezorerie, inclusiv sumele acordate prin sistem de card.

În debitul contului se înregistrează avansurile de trezorerie acordate.

În creditul contului se înregistrează avansurile de trezorerie justificate.

Soldul contului reprezintă sumele acordate ca avansuri de trezorerie nedecontate.

Grupa 58 "Viramente interne"

Din grupa 58 "Viramente interne" face parte:

Contul 581 "Viramente interne", cu ajutorul căruia sunt evidențiate viramentele de disponibilități între conturile de trezorerie.

În debitul contului se înregistrează sumele virate dintr-un cont de trezorerie în alt cont de trezorerie.

În creditul contului se înregistrează sumele intrate într-un cont de trezorerie din alt cont de trezorerie.

De regulă, contul nu prezintă sold.

Grupa 59 "Ajustări pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie"

Din grupa 59 "Ajustări pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie" fac parte conturile:

593 "Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor";

595 "Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate";

596 "Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor";

597 "Ajustări pentru pierderea de valoare a titlurilor de stat";

598 "Ajustări pentru pierderea de valoare a altor investiții pe termen scurt și creanțe asimilate".

Cu ajutorul conturilor din această grupă se ține evidența constituirii ajustărilor pentru pierderea de valoare a acțiunilor, obligațiunilor emise și răscumpărate, obligațiunilor și titlurilor de stat și a altor investiții pe termen scurt și creanțe asimilate, precum și a suplimentării, diminuării sau anulării acestora, după caz.

În creditul conturilor se înregistrează valoarea ajustărilor pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie, constituite sau suplimentate, după caz.

În debitul conturilor se înregistrează sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie.

Soldul conturilor reprezintă valoarea ajustărilor constituite pentru pierderile de valoare existente la sfârșitul perioadei.

Clasa 6 – Conturi de cheltuieli

Din clasa 6 "Conturi de cheltuieli" fac parte următoarele grupe de conturi:

60 "Cheltuieli privind stocurile";

61 "Cheltuieli cu serviciile executate de terți";

62 "Cheltuieli cu alte servicii executate de terți";

63 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate";

64 "Cheltuieli cu personalul";

65 "Alte cheltuieli de exploatare";

66 "Cheltuieli financiare";

68 "Cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierderile de valoare";

69 "Cheltuieli cu impozitul pe profit și alte impozite".

Grupa 60 "Cheltuieli privind stocurile"

Din grupa 60 "Cheltuieli privind stocurile" fac parte conturile:

- 602 "Cheltuieli cu materialele consumabile";
- 603 "Cheltuieli privind alte materiale";
- 604 "Cheltuieli privind materialele nestocate";
- 605 "Cheltuieli privind energia și apa";

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența cheltuielilor cu materialele consumabile, cheltuielilor înregistrate la darea în folosință a altor materiale, cheltuielilor privind materialele nestocate, cheltuielilor privind consumurile de energie și apă.

Contul 602 "Cheltuieli cu materialele consumabile", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile cu materialele consumabile.

Contul 603 "Cheltuieli privind alte materiale", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile privind alte materiale, la darea în folosință a acestora.

Contul 604 "Cheltuieli privind materialele nestocate", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile privind materialele nestocate.

Contul 605 "Cheltuieli privind energia și apa", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile privind consumul de energie și apă.

În debitul conturilor de cheltuieli privind stocurile, se înregistrează cheltuielile efectuate, iar la sfârșitul perioadei, soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere.

Grupa 61 "Cheltuieli cu serviciile executate de terți"

Din grupa 61 "Cheltuieli cu serviciile executate de terți" fac parte conturile:

- 611 "Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile";
- 612 "Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chirii";
- 613 "Cheltuieli cu primele de asigurare";
- 614 "Cheltuieli cu studiile și cercetările".

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența cheltuielilor cu întreținerea și reparațiile, cheltuielilor cu redevențele, locațiile de gestiune și chirii, cheltuielilor cu primele de asigurare, cheltuielilor cu studiile și cercetările.

Contul 611 "Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile cu întreținerea și reparațiile executate de terți.

Contul 612 "Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chirii", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile cu redevențele, locațiile de gestiune și chirii.

Contul 613 "Cheltuieli cu primele de asigurare", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile cu primele de asigurare.

Contul 614 "Cheltuieli cu studiile și cercetările", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile cu studiile și cercetările.

În debitul conturilor se înregistrează cheltuielile cu serviciile executate, iar la sfârșitul perioadei, soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere.

Grupa 62 "Cheltuieli cu alte servicii executate de terți"

Din grupa 62 "Cheltuieli cu alte servicii executate de terți", fac parte conturile:

- 621 "Cheltuieli cu colaboratorii";
- 622 "Cheltuieli privind comisioanele, onorariile și cotizațiile";
- 623 "Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate";
- 624 "Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal";

625 "Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferuri";
626 "Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații";
627 "Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate";
628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți".

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența cheltuielilor cu colaboratorii, cheltuielilor privind comisioanele, onorariile și cotizațiilor, cheltuielilor de protocol, reclamă și publicitate, cheltuielilor cu transportul de bunuri și personal, cheltuielilor cu deplasări, detașări și transferări, cheltuielilor poștale și taxe de telecomunicații, cheltuielilor cu serviciile bancare și asimilate, altor cheltuieli cu serviciile executate de terți

Contul 621 "Cheltuieli cu colaboratorii", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile cu colaboratorii.

Contul 622 "Cheltuieli privind comisioanele, onorariile și cotizațiile", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile reprezentând comisioanele datorate pentru cumpărare sau vânzarea titlurilor de valoare imobilizate sau a celor de plasament, comisioanele de intermediere, onorariile de consiliere, contencios, expertizare, precum și cotizațiile datorate instituțiilor din piața de capital și a altor cheltuieli similare.

Contul 623 "Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile de protocol, reclamă și publicitate.

Contul 624 "Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile cu transportul de bunuri și personal, executate de terți.

Contul 625 "Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferuri", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile cu deplasările, detașările și transferurile de personal.

Contul 626 "Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile poștale și a taxele de telecomunicații.

Contul 627 "Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile cu serviciile bancare și asimilate.

Contul 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile cu alte servicii executate de terți.

În debitul conturilor se înregistrează cheltuielile cu alte servicii executate de terți, iar la sfârșitul perioadei, soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere.

Grupa 63 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate"

Din grupa 63 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate", face parte

Contul 635 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate datorate bugetului de stat sau altor organisme publice.

La sfârșitul perioadei, soldul acestui cont se transferă asupra contului de profit și pierdere.

Grupa 64 "Cheltuieli cu personalul"

Din grupa 64 "Cheltuieli cu personalul", fac parte conturile:

641 "Cheltuieli cu salariile personalului";
642 "Cheltuieli cu tichetele de masă acordate salariaților";
643 "Cheltuieli cu alte beneficii ale angajaților";
644 "Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii";

645 "Cheltuieli privind asigurările și protecția socială".

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența cheltuielilor cu salariile personalului, cu tichetele de masă acordate salariaților, cu alte beneficii ale salariaților, cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii, precum și a cheltuielilor privind asigurările și protecția socială.

La sfârșitul perioadei, soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere.

Contul 641 "Cheltuieli cu salariile personalului", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile cu salariile personalului.

Contul 642 "Cheltuieli cu tichetele de masă acordate salariaților", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile cu tichetele de masă acordate salariaților.

Contul 643 "Cheltuieli cu alte beneficii ale angajaților", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile cu alte beneficii acordate angajaților, cum ar fi primele privind participarea personalului la profit.

Contul 644 "Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii.

Contul 645 "Cheltuieli privind asigurările și protecția socială", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile privind asigurările și protecția socială.

Grupa 65 "Alte cheltuieli de exploatare"

Din grupa 65 "Alte cheltuieli de exploatare", fac parte conturile:

653 "Cheltuieli legate de activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării";

654 "Pierderi din creanțe și debitori diverși";

655 "Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale";

656 "Cheltuieli privind investițiile imobiliare";

657 "Cheltuieli privind activele biologice și produsele agricole";

658 "Alte cheltuieli de exploatare"

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența altor cheltuieli de exploatare, cum ar fi cheltuielile privind activele imobilizate deținute în vederea vânzării, pierderile din creanțe și debitori diverși, cheltuielile rezultate din reevaluarea imobilizărilor corporale și necorporale, cheltuielile privind investițiile imobiliare, activele biologice și produsele agricole, precum și alte cheltuieli care aparțin activității de exploatare.

La sfârșitul perioadei, soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere.

Contul 653 "Cheltuieli legate de activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării", cu ajutorul căruia sunt evidențiate pierderile din evaluarea activelor deținute în vederea vânzării și a cheltuielilor rezultate din cedarea acestor active.

Contul 654 "Pierderi din creanțe și debitori diverși", cu ajutorul căruia sunt evidențiate pierderile din creanțe.

Contul 655 "Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale.

Contul 656 "Cheltuieli privind investițiile imobiliare", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielilor rezultate din evaluarea la valoarea justă a investițiilor imobiliare și a cheltuielilor cu cedarea acestora.

Contul 657 "Cheltuieli privind activele biologice și produsele agricole", cu ajutorul căruia sunt evidențiate pierderile rezultate din evaluarea la valoarea justă a activelor

biologice și a produselor agricole, precum și a cheltuielilor rezultate din cedarea activelor biologice.

Contul 658 "Alte cheltuieli de exploatare", cu ajutorul căruia sunt evidențiate alte cheltuieli de exploatare, cum ar fi: amenzile, penalitățile, donațiile acordate, valoarea neamortizată a imobilizărilor necorporale și corporale cedate, precum și alte cheltuieli aferente activității de exploatare.

Grupa 66 "Cheltuieli financiare"

Din grupa 66 "Cheltuieli financiare" fac parte conturile:

661 "Cheltuieli privind operațiunile cu titluri și alte instrumente financiare"

663 "Pierderi din creanțe legate de participații"

664 "Cheltuieli privind investițiile financiare cedate"

665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"

666 "Cheltuieli privind dobânzile"

667 "Cheltuieli privind sconturile acordate"

668 "Alte cheltuieli financiare"

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența cheltuielilor privind operațiunile cu titluri și alte instrumente financiare, pierderilor din creanțe legate de participații, cheltuielilor privind investițiile financiare cedate, cheltuielilor din diferențe de curs valutar, precum și a cheltuielilor privind dobânzile, sconturile acordate și altor cheltuieli financiare.

La sfârșitul perioadei, soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere.

Contul 661 "Cheltuieli privind operațiunile cu titluri și alte instrumente financiare", cu ajutorul căruia sunt evidențiate pierderile rezultate din evaluarea activelor și datoriilor financiare prin contul de profit și pierdere, precum și a celor rezultate din cesiunea activelor financiare disponibile în vederea vânzării.

Contul 663 "Pierderi din creanțe legate de participații", cu ajutorul căruia sunt evidențiate pierderile din creanțele imobilizate.

Contul 664 "Cheltuieli privind investițiile financiare cedate", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile privind imobilizările financiare cedate, pierderile rezultate din investițiile pe termen scurt cedate, precum și cele aferente instrumentelor financiare derivate.

Contul 665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile privind diferențele de curs valutar.

Contul 666 "Cheltuieli privind dobânzile", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile privind dobânzile.

Contul 667 "Cheltuieli privind sconturile acordate", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile privind sconturile acordate clienților, debitorilor sau băncilor.

Contul 668 "Alte cheltuieli financiare", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile financiare, altele decât cele înregistrate în celelalte conturi din grupa 66.

Grupa 68 "Cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierderile de valoare"

Din grupa "Cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierderile de valoare", fac parte conturile:

681 "Cheltuielile de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere";

686 "Cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierdere de valoare".

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența cheltuielilor privind amortizările, provizioanele, ajustările pentru depreciere și pierdere de valoare înregistrate în activitatea de exploatare și în cea financiară.

La sfârșitul perioadei, soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere.

Contul 681 "Cheltuielile de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere.

Contul 686 "Cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierdere de valoare", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile financiare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierdere de valoare.

Grupa 69 "Cheltuieli cu impozitul pe profit și alte impozite"

Din grupa 69 "Cheltuieli cu impozitul pe profit și alte impozite", fac parte conturile:

691 "Cheltuieli cu impozitul pe profit curent"

692 "Cheltuieli cu impozitul pe profit amânat"

698 "Cheltuieli cu impozitul pe venit și cu alte impozite care nu apar în elementele de mai sus"

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența, cheltuielilor cu impozitul pe profit curent și amânat și a cheltuielilor cu alte impozite.

La sfârșitul perioadei, soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere

Contul 691 "Cheltuieli cu impozitul pe profit curent", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile cu impozitul pe profit curent, conform legii.

Contul 692 "Cheltuieli cu impozitul pe profit amânat", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile cu impozitul pe profit amânat, calculat conform IFRS.

Contul 698 "Cheltuieli cu impozitul pe venit și cu alte impozite care nu apar în elementele de mai sus", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile cu impozitul pe venit și a altor impozite, conform reglementărilor emise în acest scop.

CLASA 7 - CONTURI DE VENITURI

Din clasa 7 "Conturi de venituri", fac parte următoarele grupe:

70 "Cifra de afaceri"

71 "Variația stocurilor"

72 "Venituri din producția de imobilizări și investiții imobiliare"

74 "Venituri din subvenții de exploatare"

75 "Alte venituri din exploatare"

76 "Venituri financiare"

78 "Venituri din provizioane și ajustări pentru deprecierea sau pierderea de valoare"

79 "Venituri din impozitul pe profit amânat"

Grupa 70 "Cifra de afaceri"

Din grupa 70 "Cifra de afaceri" fac parte conturile:

704 "Venituri din servicii prestate"

705 "Venituri din studii și cercetări"

706 "Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii"

708 "Venituri din activități diverse"

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența veniturilor ce se cuprind în cifra de afaceri, a veniturilor din vânzarea mărfurilor, produselor finite, semifabricatelor și a produselor reziduale, a veniturilor din prestări servicii, locații de gestiune și chirii, din studii și cercetări,

din alte activități diverse, precum și evidența reducerilor comerciale acordate la aceste venituri.

În creditul conturilor de venituri, se înregistrează veniturile realizate, iar la sfârșitul perioadei, soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere.

Contul 704 "Venituri din servicii prestate", cu ajutorul căruia sunt evidențiate veniturile din servicii prestate.

Contul 705 "Venituri din studii și cercetări", cu ajutorul căruia sunt evidențiate veniturile din studii și cercetări.

Contul 706 "Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii", cu ajutorul căruia sunt evidențiate veniturile din redevențe, locații de gestiune și chirii.

Contul 708 "Venituri din activități diverse", cu ajutorul căruia sunt evidențiate veniturile din diverse activități, cum ar fi: comisioane, servicii prestate în interesul personalului, punerea la dispoziția terților a personalului unității, precum și alte venituri realizate din relațiile cu terții.

Grupa 71 "Variația stocurilor"

Din grupa 71 "Variația stocurilor" face parte:

Contul 711 "Variația stocurilor", cu ajutorul căruia se evidențiază costul de producție al producției stocate, precum și variația acesteia.

În creditul acestui cont se înregistrează veniturile aferente costului produselor și serviciilor în curs de execuție, precum și veniturile aferente costurilor stocurilor de produse.

La sfârșitul perioadei, soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere.

Grupa 72 "Venituri din producția de imobilizări și investiții imobiliare"

Din grupa 72 "Venituri din producția de imobilizări și investiții imobiliare", fac parte conturile:

721 "Venituri din producția de imobilizări necorporale"

722 "Venituri din producția de imobilizări corporale"

725 "Venituri din producția de investiții imobiliare"

În creditul acestor conturi se înregistrează veniturile din producția de imobilizări necorporale, corporale și investiții imobiliare.

La sfârșitul perioadei, soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere.

Contul 721 "Venituri din producția de imobilizări necorporale", cu ajutorul căruia sunt evidențiate veniturile din producția de imobilizări necorporale.

Contul 722 "Venituri din producția de imobilizări corporale", cu ajutorul căruia sunt evidențiate veniturile din producția de imobilizări corporale.

Contul 725 "Venituri din producția de investiții imobiliare", cu ajutorul căruia sunt evidențiate veniturile din investiții imobiliare.

Grupa 74 "Venituri din subvenții de exploatare"

Din grupa 74 "Venituri din subvenții de exploatare", face parte:

Contul 741 "Venituri din subvenții de exploatare", cu ajutorul căruia sunt evidențiate subvențiile convenite entității în schimbul respectării anumitor condiții referitoare la activitatea de exploatare a acesteia.

În debitul contului se înregistrează subvențiile de exploatare primite sau de primit și subvențiile pentru venituri, recunoscute anterior ca venituri amânate.

La sfârșitul perioadei, soldul acestui cont se transferă asupra contului de profit și pierdere.

Grupa 75 "Alte venituri din exploatare"

Din grupa 75 "Alte venituri din exploatare" fac parte conturile:

753 "Venituri din activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării"

754 "Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși"

755 "Venituri din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale"

756 "Venituri din investiții imobiliare"

757 "Venituri din active biologice și produse agricole"

758 "Alte venituri din exploatare"

În creditul acestor conturi se înregistrează veniturile rezultate din activele deținute în vederea vânzării, din creanțe reactivate și debitori diverși, din reevaluarea imobilizărilor, din investiții imobiliare, din active biologice și produse agricole, precum și alte venituri din exploatare.

La sfârșitul perioadei, soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere.

Contul 753 "Venituri din activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării", cu ajutorul căruia sunt evidențiate veniturile obținute din evaluarea activelor deținute în vederea vânzării și a veniturilor obținute din cedarea acestora.

Contul 754 "Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși", cu ajutorul căruia sunt evidențiate creanțele reactivate privind clienții și debitorii diverși.

Contul 755 "Venituri din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale", cu ajutorul căruia sunt evidențiate veniturile rezultate din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale.

Contul 756 "Venituri din investiții imobiliare", cu ajutorul căruia sunt evidențiate câștigurile rezultate din evaluarea la valoarea justă a investițiilor imobiliare și a veniturilor cu cedarea acestora.

Contul 757 "Venituri din active biologice și produse agricole", cu ajutorul căruia sunt evidențiate câștigurile rezultate din evaluarea la valoarea justă a activelor biologice și a produselor agricole, precum și a veniturilor din cedarea activelor biologice.

Contul 758 "Alte venituri din exploatare", cu ajutorul căruia sunt evidențiate veniturile realizate din alte surse decât cele nominalizate în conturile distincte de venituri ale activității de exploatare, precum și veniturile rezultate din evaluarea la valoare justă a datorii decontate în cadrul unei tranzacții cu plata pe bază de acțiuni cu decontare în numerar.

Grupa 76 "Venituri financiare"

Din grupa 76 "Venituri financiare", fac parte conturile:

761 "Venituri din imobilizări financiare și investiții pe termen scurt"

762 "Venituri din operațiunile cu titluri și alte instrumente financiare"

763 "Venituri din operațiunile cu instrumente derivate"

764 "Venituri din investiții financiare cedate"

765 "Venituri din diferențe de curs valutar"

766 "Venituri din dobânzi"

767 "Venituri din sconturi obținute"

768 "Alte venituri financiare"

În creditul acestor conturi se înregistrează veniturile din imobilizări financiare și investiții financiare pe termen scurt, din operațiuni cu titluri și alte instrumente financiare, din operațiuni cu instrumentele derivate, din investiții financiare cedate, precum și veniturile din diferențe de curs valutar, dobânzi, sconturi obținute, și alte venituri financiare.

La sfârșitul perioadei, soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere.

Contul 761 "Venituri din immobilizări financiare și investiții financiare pe termen scurt", cu ajutorul căruia sunt evidențiate veniturile din immobilizări financiare și investiții financiare pe termen scurt.

Contul 762 "Venituri din operațiunile cu titluri și alte instrumente financiare", cu ajutorul căruia sunt evidențiate câștigurile rezultate din evaluarea activelor și datoriilor financiare prin contul de profit și pierdere, precum și a câștigurilor rezultate din cesiunea activelor financiare disponibile în vederea vânzării.

Contul 763 "Venituri din operațiunile cu instrumente derivate", cu ajutorul căruia sunt evidențiate câștigurile rezultate din evaluarea instrumentelor derivate prin contul de profit și pierdere, a câștigurilor și a veniturilor cu dobânzile privind contabilitatea de acoperire.

Contul 764 "Venituri din investiții financiare cedate", cu ajutorul căruia sunt evidențiate veniturile rezultate din vânzarea investițiilor financiare inclusiv cu cedarea filialelor dobândite exclusiv cu intenția de a fi revândute.

Contul 765 "Venituri din diferențe de curs valutar", cu ajutorul căruia sunt evidențiate veniturile din diferențe de curs valutar.

Contul 766 "Venituri din dobânzi", cu ajutorul căruia sunt evidențiate veniturile financiare din dobânzile convenite pentru disponibilitățile din conturile bancare, pentru împrumuturile acordate sau pentru livrările pe credit, precum și dobânda aferentă creanțelor immobilizate.

Contul 767 "Venituri din sconturi obținute", cu ajutorul căruia sunt evidențiate veniturile din sconturile de la furnizori și alți creditori.

Contul 768 "Alte venituri financiare", cu ajutorul căruia sunt evidențiate veniturile financiare, altele decât cele înregistrate în celelalte conturi din această grupă, precum și veniturile rezultate din amânarea încasării peste termenele normale de creditare.

Grupa 78 "Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare"

Din grupa 78 "Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare", fac parte conturile:

781 "Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare"

786 "Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare"

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența veniturilor privind provizioanele, ajustările pentru depreciere și pierdere de valoare ale immobilizărilor și activelor curente, înregistrate în activitatea de exploatare și în cea financiară.

La sfârșitul perioadei, soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere.

Contul 781 "Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare", cu ajutorul căruia sunt evidențiate veniturile rezultate din diminuarea sau anularea provizioanelor, sau ajustărilor pentru deprecierea immobilizărilor corporale și necorporale, precum și a activelor curente.

Contul 786 "Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare", cu ajutorul căruia sunt evidențiate veniturile financiare din ajustări pentru pierdere de valoare.

Grupa 79 "Venituri din impozitul pe profit amânat"

Din grupa 79 "Venituri din impozitul pe profit amânat" face parte:

Contul 792 "venituri din impozitul pe profit amânat", cu ajutorul căruia sunt evidențiate veniturile reprezentând impozitul pe profit amânat, determinat în conformitate cu prevederile IFRS.

**TRANSPUNEREA SOLDURILOR CONTURILOR DIN BALANȚA DE VERIFICARE LA
31.12.2014 ÎN NOUL PLAN DE CONTURI GENERAL**

CONTURI VECHI		CONTURI NOI	
Simbol cont	Denumire cont	Simbol cont	Denumire cont
CLASA 1 – CONTURI DE CAPITALURI		CLASA 1 – CONTURI DE CAPITALURI	
10 – CAPITAL SI REZERVE		10 – CAPITAL SI REZERVE	
101	Capital	101	Capital
1011	Capital subscris nevărsat	1011	Capital subscris nevărsat
1012	Capital subscris vărsat	1012	Capital subscris vărsat
	Cont nou	102	Elemente asimilate capitalului
	Cont nou	1021	Capital subscris reprezentând datoriile financiare
	Cont nou	1022	Ajustări ale capitalului social
	Cont nou	103	Alte elemente de capitaluri proprii
	Cont nou	1031	Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii
	Cont nou	1032	Componenta de capitaluri proprii a instrumentelor financiare compuse
	Cont nou	1033	Diferențe de curs valutar în relație cu investiția netă într-o operațiune din străinătate
	Cont nou	1034	Impozit pe profit current și impozit pe profit amânat recunoscute în capitaluri proprii
	Cont nou	10341	Impozit pe profit curent
	Cont nou	10342	Impozit pe profit amânat
	Cont nou	1035	Diferențe din modificarea valorii juste a activelor financiare disponibile în vederea vânzării
	Cont nou	1036	Diferențe de curs valutar aferente activelor financiare nemonetare, în valută, clasificate în categoria celor disponibile în vederea vânzării
	Cont nou	1037	Diferențe privind instrumentele de acoperire a fluxurilor de trezorerie (partea eficientă)
	Cont nou	1038	Alte elemente de capitaluri proprii
104	Prime de capital	104	Prime de capital
1041	Prime de emisiune	1041	Prime de emisiune

CONTURI VECHI		CONTURI NOI	
Simbol cont	Denumire cont	Simbol cont	Denumire cont
1042	Prime de fuziune/divizare	1042	Prime de fuziune/divizare
1043	Prime de aport	1043	Prime de aport
1044	Prime de conversie a obligațiunilor în acțiuni	1044	Prime de conversie a obligațiunilor în acțiuni
	Cont nou	1048	Alte prime de capital
105	Rezerve din reevaluare	105	Rezerve din reevaluare
	Cont nou	1051	Rezerve din reevaluarea imobilizărilor necorporale
	Cont nou	1052	Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale
106	Rezerve	106	Rezerve
1061	Rezerve legale	1061	Rezerve legale
1062	Rezerve constituite din ajustările pentru pierderi de valoare a imobilizărilor financiare		
1063	Rezerve statutare sau contractuale	1063	Rezerve statutare sau contractuale
1064	Rezerve din diferențe de curs valutar în relație cu investiția netă într-o entitate străină	1064	Rezerve din diferențe de curs valutar în relație cu investiția netă într-o entitate străină
1065	Rezerve constituite din valoarea imobilizărilor financiare dobândite cu titlu gratuit		
1066	Rezerve din evaluarea la valoarea justă		
1067	Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare		
1068	Alte rezerve	1068	Alte rezerve
	Cont nou	107	Diferențe de curs valutar din conversie
	Cont nou	1071	Diferențe de curs valutar din conversia unei operațiuni din străinătate cuprinse în consolidare
108	Interese care nu controlează	108	Interese care nu controlează
1081	Interese care nu controlează – rezultatul exercițiului financiar	1081	Interese care nu controlează – rezultatul exercițiului financiar
1082	Interese care nu controlează – alte capitaluri proprii	1082	Interese care nu controlează – alte capitaluri proprii
109	Acțiuni proprii	109	Acțiuni proprii
1091	Acțiuni proprii deținute pe termen scurt	1091	Acțiuni proprii deținute pe termen scurt
1092	Acțiuni proprii deținute pe termen lung	1092	Acțiuni proprii deținute pe termen lung
1095	Acțiuni proprii reprezentând titluri deținute de societatea absorbită la societatea absorbantă	1095	Acțiuni proprii reprezentând titluri deținute de societatea absorbită la societatea absorbantă
11 – REZULTATUL REPORTAT		11 – REZULTATUL REPORTAT	
117	Rezultatul reportat	117	Rezultatul reportat

CONTURI VECHI		CONTURI NOI	
Simbol cont	Denumire cont	Simbol cont	Denumire cont
1171	Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită	1171	Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită
1172	Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS, mai puțin IAS 29 (A/P)	1172	Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS, mai puțin IAS 29 (A/P)
	Cont nou	1173	Rezultatul reportat provenit din modificările politicilor contabile (A/P)
1174	Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	1174	Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile
	Cont nou	1175	Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare (P)
1176	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a patra a Comunităților Economice Europene	1176	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a patra a Comunităților Economice Europene
	Cont nou	1177	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29 (A/P)
	Cont nou	1178	Rezultatul reportat provenit din utilizarea, la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost presupus
	Cont nou	118	Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29
12-REZULTATUL EXERCIȚIULUI FINANCIAR		12-REZULTATUL EXERCIȚIULUI FINANCIAR	
121	Profit sau pierdere	121	Profit sau pierdere
129	Repartizarea profitului	129	Repartizarea profitului
14 - CÂȘTIGURI SAU PIERDERI LEGATE DE EMITEREA, RĂSCUMPĂRAREA, VÂNZAREA, CEDAREA CU TITLU GRATUIT SAU ANULAREA INSTRUMENTELOR DE CAPITALURI PROPRII		14 - CÂȘTIGURI SAU PIERDERI LEGATE DE EMITEREA, RĂSCUMPĂRAREA, VÂNZAREA, CEDAREA CU TITLU GRATUIT SAU ANULAREA INSTRUMENTELOR DE CAPITALURI PROPRII	
141	Câștiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii	141	Câștiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii
149	Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii	149	Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii
15 – PROVIZIOANE		15 – PROVIZIOANE	
151	Provizioane	151	Provizioane

CONTURI VECHI		CONTURI NOI	
Simbol cont	Denumire cont	Simbol cont	Denumire cont
1511	Provizioane pentru litigii	1511	Provizioane pentru litigii
1512	Provizioane pentru garanții acordate clienților	1512	Provizioane pentru garanții acordate clienților
1513	Provizioane pentru dezafectarea imobilizări corporale și alte acțiuni similare legate de acestea	1513	Provizioane pentru dezafectarea imobilizări corporale și alte acțiuni similare legate de acestea
1514	Provizioane pentru restructurare	1514	Provizioane pentru restructurare
1515	Provizioane pentru pensii și obligații similare		
1516	Provizioane pentru impozite		
	Cont nou	1517	Provizioane pentru beneficiile angajaților
	Cont nou	15171	Provizioane pentru beneficiile angajaților sub forma absențelor compensate pe termen scurt
	Cont nou	15172	Provizioane pentru participarea angajaților la profit și prime de plătit
	Cont nou	15173	Provizioane pentru alte beneficii postangajare
	Cont nou	15174	Provizioane pentru alte beneficii pe termen lung ale angajaților
	Cont nou	15175	Provizioane pentru beneficii ale angajaților la terminarea contractului de muncă
1518	Alte provizioane	1518	Alte provizioane
16 – ÎMPRUMUTURI ȘI DATORII ASIMILATE		16 – ÎMPRUMUTURI ȘI DATORII ASIMILATE	
161	Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni	161	Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni
1614	Împrumuturi externe din emisiuni de obligațiuni garantate de stat	1614	Împrumuturi externe din emisiuni de obligațiuni garantate de stat
1615	Împrumuturi externe din emisiuni de obligațiuni garantate de bănci	1615	Împrumuturi externe din emisiuni de obligațiuni garantate de bănci
1617	Împrumuturi interne din emisiuni de obligațiuni garantate de stat	1617	Împrumuturi interne din emisiuni de obligațiuni garantate de stat
1618	Alte împrumuturi din emisiuni de obligațiuni	1618	Alte împrumuturi din emisiuni de obligațiuni
162	Credite bancare pe termen lung	162	Credite bancare pe termen lung
1621	Credite bancare pe termen lung	1621	Credite bancare pe termen lung
1622	Credite bancare pe termen lung nerambursate la scadență	1622	Credite bancare pe termen lung nerambursate la scadență
1623	Credite externe guvernamentale	1623	Credite externe guvernamentale
1624	Credite bancare externe garantate de stat	1624	Credite bancare externe garantate de stat
1625	Credite bancare externe garantate de bănci	1625	Credite bancare externe garantate de bănci

CONTURI VECHI		CONTURI NOI	
Simbol cont	Denumire cont	Simbol cont	Denumire cont
1626	Credite de la trezoreria statului	1626	Credite de la trezoreria statului
1627	Credite bancare interne garantate de stat	1627	Credite bancare interne garantate de stat
166	Datorii care privesc imobilizările financiare	166	Datorii care privesc imobilizările financiare
1661	Datorii față de entitățile afiliate	1661	Datorii față de entitățile din grup
1662	Datorii față de entitățile de care compania este legată prin interese de participare		
	Cont nou	1663	Datorii față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun
167	Alte împrumuturi și datorii asimilate	167	Alte împrumuturi și datorii asimilate
1671	Datorii privind constituirea fondurilor de garantare pe piața instrumentelor financiare derivate	1671	Datorii privind constituirea fondurilor de garantare pe piața instrumentelor financiare derivate
1672	Alte împrumuturi și datorii asimilate	1672	Alte împrumuturi și datorii asimilate
168	Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate	168	Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate
1681	Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni	1681	Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni
1682	Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung	1682	Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung
1685	Dobânzi aferente datoriilor față de entitățile afiliate	1685	Dobânzi aferente datoriilor față de entitățile din grup
1686	Dobânzi aferente datoriilor față de entitățile de care compania este legată prin interese de participare	1686	Dobânzi aferente datoriilor față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun
1687	Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate	1687	Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate
169	Prime privind rambursarea obligațiunilor	169	Prime privind rambursarea obligațiunilor
CLASA 2 – CONTURI DE IMOBILIZĂRI		CLASA 2 – CONTURI DE IMOBILIZĂRI	
20 – IMOBILIZĂRI NECORPORALE		20 – IMOBILIZĂRI NECORPORALE	
201	Cheltuieli de constituire		
203	Cheltuieli de dezvoltare	203	Cheltuieli de dezvoltare
205	Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare	205	Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare
207	Fond comercial	207	Fond comercial
2071	Fond comercial pozitiv	2071	Fond comercial pozitiv
2075	Fond comercial negativ		
208	Alte imobilizări necorporale	208	Alte imobilizări necorporale
21 – IMOBILIZĂRI CORPORALE		21 – IMOBILIZĂRI CORPORALE	
211	Terenuri și amenajări de terenuri	211	Terenuri și amenajări de terenuri
2111	Terenuri	2111	Terenuri
2112	Amenajări de terenuri	2112	Amenajări de terenuri
212	Construcții	212	Construcții
213	Instalații tehnice și mijloace de transport	213	Instalații tehnice și mijloace de transport

CONTURI VECHI		CONTURI NOI	
Simbol cont	Denumire cont	Simbol cont	Denumire cont
2131	Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)	2131	Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)
2132	Aparate și instalații de măsurare, control și reglare	2132	Aparate și instalații de măsurare, control și reglare
2133	Mijloace de transport	2133	Mijloace de transport
214	Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale	214	Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale
	Cont nou	215	Investiții imobiliare
	Cont nou	2151	Investiții imobiliare evaluate la valoarea justă (A)
	Cont nou	2152	Investiții imobiliare evaluate la cost (A)
23 – IMOBILIZĂRI ÎN CURS ȘI AVANSURI PENTRU IMOBILIZĂRI		23 IMOBILIZĂRI ȘI INVESTIȚII IMOBILIARE ÎN CURS DE EXECUȚIE	
231	Imobilizări corporale în curs de execuție	231	Imobilizări corporale în curs de execuție
232	Avansuri acordate pentru imobilizări corporale		
233	Imobilizări necorporale în curs de execuție	233	Imobilizări necorporale în curs de execuție
234	Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale		
	Cont nou	235	Investiții imobiliare în curs de execuție
24 ACTIVE BIOLOGICE			
	Cont nou	241	Active biologice (A)
26 – IMOBILIZĂRI FINANCIARE			
261	Acțiuni deținute la entitățile afiliate	261	Acțiuni deținute la filiale
	Cont nou	2611	Titluri contabilizate la cost (A)
	Cont nou	2612	Titluri evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere
	Cont nou	2613	Titluri disponibile în vederea vânzării
262	Acțiuni deținute la entitățile din afara grupului	262	Acțiuni deținute la entități asociate
	Cont nou	2621	Titluri contabilizate la cost

CONTURI VECHI		CONTURI NOI	
Simbol cont	Denumire cont	Simbol cont	Denumire cont
	Cont nou	2622	Titluri evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere
	Cont nou	2623	Titluri disponibile în vederea vânzării
263	Interese de participare	263	Acțiuni deținute la entitățile controlate în comun
	Cont nou	2631	Titluri contabilizate la cost
	Cont nou	2632	Titluri evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere
	Cont nou	2633	Titluri disponibile în vederea vânzării
264	Titluri puse în echivalență		
265	Alte titluri imobilizate	265	Alte titluri imobilizate
	Cont nou	2651	Alte titluri imobilizate desemnate la valoare justă prin contul de profit și pierdere
	Cont nou	2652	Alte titluri imobilizate clasificate ca disponibile pentru vânzare
266	Alte instrumente financiare		
267	Creanțe imobilizate	267	Creanțe imobilizate
2671	Sume datorate de entitățile afiliate	2671	Sume de încasat de la entitățile din grup
2672	Dobânda aferentă sumelor datorate de entitățile afiliate	2672	Dobânda aferentă sumelor de încasat de la entitățile din grup
2673	Împrumuturi acordate pe termen lung	2673	Creanțe față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun
2674	Dobânda aferentă împrumuturilor acordate pe termen lung	2674	Dobânda aferentă creanțelor față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun
2675	Creanțe legate de interesele de participare	2675	Creanțe legate de interesele de participare
2676	Dobânda aferentă creanțelor legate de interesele de participare	2676	Dobânda aferentă creanțelor legate de interesele de participare
2678	Alte creanțe imobilizate	2678	Alte creanțe imobilizate
26781	Depozite bancare la termen	26781	Depozite bancare la termen
26782	Depozite pentru scopuri de garantare	26782	Depozite pentru scopuri de garantare
26784	Depozite pentru garanție gestionari	26784	Depozite pentru garanție gestionari
26785	Alte depozite	26785	Alte depozite
26786	Certificate de depozit	26786	Certificate de depozit
26787	Certificate de trezorerie	26787	Certificate de trezorerie
	Cont nou	267871	Certificate de trezorerie clasificate ca investiții deținute până la scadență
	Cont nou	267872	Certificate de trezorerie clasificate în categoria credite și creanțe

CONTURI VECHI		CONTURI NOI	
Simbol cont	Denumire cont	Simbol cont	Denumire cont
	Cont nou	267873	Certificate de trezorerie clasificate ca disponibile pentru vânzare
	Cont nou	267874	Certificate de trezorerie desemnate la valoare justă prin contul de profit și pierdere
26788	Alte creanțe imobilizate	26788	Alte creanțe imobilizate
	Cont nou	267881	Alte creanțe imobilizate clasificate ca investiții deținute până la scadență
	Cont nou	267882	Alte creanțe imobilizate clasificate în categoria credite și creanțe
	Cont nou	267883	Alte creanțe imobilizate clasificate ca disponibile pentru vânzare
	Cont nou	267884	Alte creanțe imobilizate desemnate la valoare justă prin contul de profit și pierdere
2679	Dobânzi aferente altor creanțe imobilizate	2679	Dobânzi aferente altor creanțe imobilizate
26791	Dobânzi aferente depozitelor bancare la termen	26791	Dobânzi aferente depozitelor bancare la termen
26792	Dobânzi aferente depozitelor pentru scopuri de garantare	26792	Dobânzi aferente depozitelor pentru scopuri de garantare
26794	Dobânzi aferente depozitelor pentru garanție gestionari	26794	Dobânzi aferente depozitelor pentru garanție gestionari
26795	Dobânzi aferente altor depozite	26795	Dobânzi aferente altor depozite
26796	Dobânzi aferente certificatelor de depozit	26796	Dobânzi aferente certificatelor de depozit
26797	Dobânzi aferente certificatelor de trezorerie	26797	Dobânzi aferente certificatelor de trezorerie
	Cont nou	267971	Dobânzi aferente certificatelor de trezorerie clasificate ca investiții deținute până la scadență
	Cont nou	267972	Dobânzi aferente certificatelor de trezorerie clasificate în categoria credite și creanțe
	Cont nou	267973	Dobânzi aferente certificatelor de trezorerie clasificate ca disponibile pentru vânzare
	Cont nou	267974	Dobânzi aferente certificatelor de trezorerie desemnate la valoare justă prin contul de profit și pierdere

CONTURI VECHI		CONTURI NOI	
Simbol cont	Denumire cont	Simbol cont	Denumire cont
	Cont nou	26798	Dobânzi aferente altor creanțe imobilizate
	Cont nou	267981	Dobânzi aferente altor creanțe imobilizate clasificate ca investiții deținute până la scadență
	Cont nou	267982	Dobânzi aferente altor creanțe imobilizate clasificate în categoria credite și creanțe
	Cont nou	267983	Dobânzi aferente altor creanțe imobilizate clasificate ca disponibile pentru vânzare
	Cont nou	267984	Dobânzi aferente altor creanțe imobilizate desemnate la valoare justă prin contul de profit și pierdere
269	Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare	269	Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare
2691	Vărsăminte de efectuat privind acțiunile deținute la entitățile afiliate	2691	Vărsăminte de efectuat privind acțiunile deținute la filiale
2692	Vărsăminte de efectuat privind acțiunile deținute la entitățile din afara grupului	2692	Vărsăminte de efectuat privind acțiunile la entități asociate și entități controlate
2693	Vărsăminte de efectuat privind interesele de participare	2693	Vărsăminte de efectuat pentru alte imobilizări financiare
2696	Vărsăminte de efectuat privind alte instrumente financiare	2696	Vărsăminte de efectuat privind alte instrumente financiare
2698	Vărsăminte de efectuat pentru alte imobilizări financiare		
28 – AMORTIZĂRI PRIVIND IMOBILIZĂRILE		28 AMORTIZĂRI PRIVIND IMOBILIZĂRILE, INVESTIȚIILE IMOBILIARE ȘI ACTIVELE BIOLOGICE EVALUATE LA COST	
280	Amortizări privind imobilizările necorporale	280	Amortizări privind imobilizările necorporale
2801	Amortizarea cheltuielilor de constituire		
2803	Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare	2803	Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare
2805	Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare	2805	Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare
2807	Amortizarea fondului comercial		
2808	Amortizarea altor imobilizări necorporale	2808	Amortizarea altor imobilizări necorporale
281	Amortizări privind imobilizările corporale	281	Amortizări privind imobilizările corporale și investițiile imobiliare evaluate la cost
2811	Amortizarea amenajărilor de terenuri	2811	Amortizarea amenajărilor de terenuri
2812	Amortizarea construcțiilor	2812	Amortizarea construcțiilor
2813	Amortizarea instalațiilor, mijloacelor de transport	2813	Amortizarea instalațiilor, mijloacelor de transport
2814	Amortizarea altor imobilizări corporale	2814	Amortizarea altor imobilizări corporale

CONTURI VECHI		CONTURI NOI	
Simbol cont	Denumire cont	Simbol cont	Denumire cont
	Cont nou	2815	Amortizarea investițiilor imobiliare evaluate la cost
	Cont nou	284	Amortizarea activelor biologice evaluate la cost
29 – AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA SAU PIERDEREA DE VALOARE A IMOBILIZĂRILOR		29 AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA SAU PIERDEREA DE VALOARE A IMOBILIZĂRILOR ȘI INVESTIȚIILOR IMOBILIARE	
290	Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale	290	Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale
2903	Ajustări pentru deprecierea cheltuielilor de dezvoltare	2903	Ajustări pentru deprecierea cheltuielilor de dezvoltare
2905	Ajustări pentru deprecierea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare	2905	Ajustări pentru deprecierea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare
	Cont nou	2906	Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale cu durată de viață utilă nedeterminată
2907	Ajustări pentru deprecierea fondului comercial		
2908	Ajustări pentru deprecierea altor imobilizări necorporale	2908	Ajustări pentru deprecierea altor imobilizări necorporale
291	Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale	291	Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale și a investițiilor imobiliare evaluate la cost
2911	Ajustări pentru deprecierea terenurilor și amenajărilor de terenuri	2911	Ajustări pentru deprecierea terenurilor și amenajărilor de terenuri
2912	Ajustări pentru deprecierea construcțiilor	2912	Ajustări pentru deprecierea construcțiilor
2913	Ajustări pentru deprecierea instalațiilor, mijloacelor de transport	2913	Ajustări pentru deprecierea instalațiilor, mijloacelor de transport
2914	Ajustări pentru deprecierea altor imobilizări corporale	2914	Ajustări pentru deprecierea altor imobilizări corporale
	Cont nou	2915	Ajustări pentru deprecierea investițiilor imobiliare evaluate la cost
293	Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție	293	Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție
2931	Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale în curs de execuție	2931	Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale în curs de execuție
2933	Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale în curs de execuție	2933	Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale în curs de execuție
	Cont nou	2935	Ajustări pentru deprecierea investițiilor imobiliare în curs de execuție

CONTURI VECHI		CONTURI NOI	
Simbol cont	Denumire cont	Simbol cont	Denumire cont
	Cont nou	294	Ajustări pentru deprecierea activelor biologice evaluate la cost
296	Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare	296	Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare
2961	Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la entitățile afiliate	2961	Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la filiale
2962	Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la entitățile din afara grupului	2962	Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la entitățile asociate și entități controlate în comun
2963	Ajustări pentru pierderea de valoare a intereselor de participare	2963	Ajustări pentru pierderea de valoare a intereselor de participare
2964	Ajustări pentru pierderea de valoare a altor titluri imobilizate	2964	Ajustări pentru pierderea de valoare a altor titluri imobilizate
2965	Ajustări pentru pierderea de valoare a sumelor datorate de entitățile afiliate	2965	Ajustări pentru pierderea de valoare a sumelor de încasat de la entitățile din grup
2966	Ajustări pentru pierderea de valoare a împrumuturilor acordate pe termen lung	2966	Ajustări pentru pierderea de valoare a împrumuturilor acordate pe termen lung
2967	Ajustări pentru pierderea de valoare a creanțelor legate de interesele de participare	2967	Ajustări pentru pierderea de valoare a creanțelor legate de interesele de participare
2969	Ajustări pentru pierderea de valoare a altor creanțe imobilizate	2969	Ajustări pentru pierderea de valoare a altor creanțe imobilizate
CLASA 3 – CONTURI DE STOCURI ȘI PRODUCȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE		CLASA 3 – CONTURI DE STOCURI ȘI PRODUCȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE	
30 – STOCURI DE MATERIALE		30 – STOCURI DE MATERIALE	
302	Materiale consumabile	302	Materiale consumabile
3021	Materiale auxiliare	3021	Materiale auxiliare
3022	Combustibili	3022	Combustibili
3024	Piese de schimb	3024	Piese de schimb
3028	Alte materiale consumabile	3028	Alte materiale consumabile
303	Materiale de natura obiectelor de inventar	303	Materiale de natura obiectelor de inventar
308	Diferențe de preț la materiale	308	Diferențe de preț la materiale
31 ACTIVE IMOBILIZATE DEȚINUTE ÎN VEDEREA VÂNZĂRII			
	Cont nou	311	Active imobilizate deținute în vederea vânzării
33 – PRODUCȚIA ÎN CURS DE EXECUȚIE		33 – PRODUCȚIA ÎN CURS DE EXECUȚIE	
332	Servicii în curs de execuție	332	Servicii în curs de execuție
35 – STOCURI AFLATE LA TERȚI		35 – STOCURI AFLATE LA TERȚI	
351	Materiale aflate la terți	351	Materiale aflate la terți
39 – AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR ȘI SERVICIILOR ÎN CURS DE EXECUȚIE		39 – AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR ȘI SERVICIILOR ÎN CURS DE EXECUȚIE	

CONTURI VECHI		CONTURI NOI	
Simbol cont	Denumire cont	Simbol cont	Denumire cont
392	Ajustari pentru deprecierea materialelor	392	Ajustari pentru deprecierea materialelor
3921	Ajustari pentru deprecierea materialelor consumabile	3921	Ajustari pentru deprecierea materialelor consumabile
3922	Ajustari pentru deprecierea materialelor de natura obiectelor de inventar	3922	Ajustari pentru deprecierea altor materiale
394	Ajustări pentru deprecierea serviciilor	394	Ajustări pentru deprecierea serviciilor
395	Ajustări pentru deprecierea materialelor aflate la terți	395	Ajustări pentru deprecierea materialelor aflate la terți
CLASA 4 – CONTURI DE TERȚI		CLASA 4 – CONTURI DE TERȚI	
40 – FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE		40 – FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE	
401	Furnizori	401	Furnizori
403	Efecte de plătit	403	Efecte de plătit
404	Furnizori de imobilizări	404	Furnizori de imobilizări
405	Efecte de plătit pentru imobilizări	405	Efecte de plătit pentru imobilizări
	Cont nou	406	Datorii din operațiuni de leasing financiar
408	Furnizori - facturi nesosite	408	Furnizori - facturi nesosite
409	Furnizori – debitori	409	Furnizori – debitori
4091	Furnizori-debitori pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor	4091	Furnizori-debitori pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor
4092	Furnizori-debitori pentru prestări de servicii	4092	Furnizori-debitori pentru prestări de servicii
	Cont nou	4093	Avansuri acordate pentru imobilizări corporale
	Cont nou	4094	Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale
41 – CLIENTI ȘI CONTURI ASIMILATE		41 – CLIENTI ȘI CONTURI ASIMILATE	
411	Clienți	411	Clienți
4111	Clienți din tranzacții	4111	Clienți din tranzacții
4112	Clienți diverși	4112	Clienți diverși
4118	Clienți incerti sau în litigiu	4118	Clienți incerti sau în litigiu
413	Efecte de primit de la clienți	413	Efecte de primit de la clienți
418	Clienți - facturi de întocmit	418	Clienți - facturi de întocmit
419	Clienți – creditori	419	Clienți – creditori
4191	Clienți creditori din tranzacții	4191	Clienți creditori din tranzacții
4192	Alți clienți creditori	4192	Alți clienți creditori
42 – PERSONAL ȘI CONTURI ASIMILATE		42 – PERSONAL ȘI CONTURI ASIMILATE	
421	Personal - salarii datorate	421	Personal - salarii datorate
	Cont nou	422	Alte beneficii datorate angajaților, cu excepția beneficiilor pe termen scurt
	Cont nou	4221	Beneficii postangajare
	Cont nou	4222	Alte beneficii pe termen lung

CONTURI VECHI		CONTURI NOI	
Simbol cont	Denumire cont	Simbol cont	Denumire cont
	Cont nou	4223	Beneficii pentru terminarea contractului de muncă
423	Personal - ajutoare materiale datorate	423	Personal - ajutoare materiale datorate
424	Prime reprezentând participarea personalului la profit	424	Prime reprezentând participarea personalului la profit
425	Avansuri acordate personalului	425	Avansuri acordate personalului
426	Drepturi de personal neridicate	426	Drepturi de personal neridicate
427	Rețineri din salarii datorate terților	427	Rețineri din salarii datorate terților
428	Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul	428	Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul
4281	Alte datorii în legătură cu personalul	4281	Alte datorii în legătură cu personalul
4282	Alte creanțe în legătură cu personalul	4282	Alte creanțe în legătură cu personalul
43 – ASIGURĂRI SOCIALE, PROTECȚIA SOCIALĂ ȘI CONTURI ASIMILATE		43 – ASIGURĂRI SOCIALE, PROTECȚIA SOCIALĂ ȘI CONTURI ASIMILATE	
431	Asigurări sociale	431	Asigurări sociale
4311	Contribuția unității la asigurările sociale	4311	Contribuția unității la asigurările sociale
4312	Contribuția personalului la asigurările sociale	4312	Contribuția personalului la asigurările sociale
4313	Contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate	4313	Contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate
4314	Contribuția angajaților pentru asigurările sociale de sănătate	4314	Contribuția angajaților pentru asigurările sociale de sănătate
437	Ajutor de șomaj	437	Ajutor de șomaj
4371	Contribuția unității la fondul de șomaj	4371	Contribuția unității la fondul de șomaj
4372	Contribuția personalului la fondul de șomaj	4372	Contribuția personalului la fondul de șomaj
438	Alte datorii și creanțe sociale	438	Alte datorii și creanțe sociale
4381	Alte datorii sociale	4381	Alte datorii sociale
4382	Alte creanțe sociale	4382	Alte creanțe sociale
44 – BUGETUL STATULUI, FONDURI SPECIALE ȘI CONTURI ASIMILATE		44 – BUGETUL STATULUI, FONDURI SPECIALE ȘI CONTURI ASIMILATE	
441	Impozitul pe profit	441	Impozitul pe profit
4411	Impozitul pe profit curent	4411	Impozitul pe profit curent
4418	Impozitul pe venit	4412	Impozitul pe profit amânat
442	Taxa pe valoarea adăugată	442	Taxa pe valoarea adăugată
4423	TVA de plată	4423	TVA de plată
4424	TVA de recuperat	4424	TVA de recuperat
4426	TVA deductibilă	4426	TVA deductibilă
4427	TVA colectată	4427	TVA colectată
4428	TVA neexigibilă	4428	TVA neexigibilă
444	Impozitul pe venituri de natura salariilor	444	Impozitul pe venituri de natura salariilor
445	Subvenții	445	Subvenții
446	Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	446	Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate
4461	Impozit pe dividende	4461	Impozit pe dividende
4462	Impozit reținut la sursă din tranzacții	4462	Impozit reținut la sursă din tranzacții

CONTURI VECHI		CONTURI NOI	
Simbol cont	Denumire cont	Simbol cont	Denumire cont
44621	Impozit pe venit din tranzacții persoane fizice	44621	Impozit pe venit din tranzacții persoane fizice
44622	Impozit pe profit din tranzacții persoane juridice nerezidente	44622	Impozit pe profit din tranzacții persoane juridice nerezidente
4463	Impozit pe clădiri și teren	4463	Impozit pe clădiri și teren
4468	Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	4468	Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate
447	Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate	447	Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate
448	Alte datorii și creanțe cu bugetul statului	448	Alte datorii și creanțe cu bugetul statului
4481	Alte datorii față de bugetul statului	4481	Alte datorii față de bugetul statului
4482	Alte creanțe privind bugetul statului	4482	Alte creanțe privind bugetul statului
45 – GRUP ȘI ACȚIONARI/ASOCIAȚI		45 – GRUP ȘI ACȚIONARI/ASOCIAȚI	
451	Decontări între entitățile afiliate	451	Decontări între entitățile din grup
4511	Decontări între entitățile afiliate	4511	Decontări între entitățile din grup
4518	Dobânzi aferente decontărilor între entitățile afiliate	4518	Dobânzi aferente decontărilor între entitățile din grup
452	Decontări privind interesele de participare	452	Decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun
4521	Decontări privind interesele de participare	4521	Decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun
4528	Dobânzi aferente decontărilor privind interesele de participare	4528	Dobânzi aferente decontărilor cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun
455	Sume datorate acționarilor/asociațiilor	455	Sume datorate acționarilor/asociațiilor
4551	Acționari/asociați – conturi curente	4551	Acționari/asociați – conturi curente
4558	Acționari/asociați – dobânzi la conturi curente	4558	Acționari/asociați – dobânzi la conturi curente
456	Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul	456	Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul
457	Dividende de plată	457	Dividende de plătit
458	Decontări din operații în participație	458	Decontări din operații în participație
4581	Decontări din operații în participație-pasiv	4581	Decontări din operații în participație-pasiv
4582	Decontări din operații în participație-activ	4582	Decontări din operații în participație-activ
46 – DEBITORI SI CREDITORI DIVERSI		46 DEBITORI DIVERȘI, CREDITORI DIVERȘI ȘI DECONTĂRI CU INSTRUMENTE DERIVATE	
461	Debitori diverși	461	Debitori diverși
4611	Debitori din tranzacții pentru operațiuni în nume propriu pe piața reglementată	4611	Debitori din tranzacții pentru operațiuni în nume propriu pe piața reglementată
4612	Debitori din tranzacții în contul clienților pe piața reglementată	4612	Debitori din tranzacții în contul clienților pe piața reglementată
4613	Debitori din tranzacții în nume propriu în cadrul sistemelor alternative de tranzacționare	4613	Debitori din tranzacții în nume propriu în cadrul sistemelor alternative de tranzacționare

CONTURI VECHI		CONTURI NOI	
Simbol cont	Denumire cont	Simbol cont	Denumire cont
4614	Debitori din tranzacții în contul clienților în cadrul sistemelor alternative de tranzacționare	4614	Debitori din tranzacții în contul clienților în cadrul sistemelor alternative de tranzacționare
4615	Debitori din tranzacții cu instrumente financiare derivate în nume propriu	4615	Debitori din tranzacții cu instrumente financiare derivate în nume propriu
4616	Debitori din tranzacții cu instrumente financiare derivate în contul clienților	4616	Debitori din tranzacții cu instrumente financiare derivate în contul clienților
4617	Alți debitori diverși	4617	Alți debitori diverși
462	Creditori diverși	462	Creditori diverși
4621	Creditori din tranzacții pentru operațiuni în nume propriu pe piața reglementată	4621	Creditori din tranzacții pentru operațiuni în nume propriu pe piața reglementată
4622	Creditori din tranzacții în contul clienților pe piața reglementată	4622	Creditori din tranzacții în contul clienților pe piața reglementată
4623	Creditori din tranzacții în nume propriu în cadrul sistemelor alternative de tranzacționare	4623	Creditori din tranzacții în nume propriu în cadrul sistemelor alternative de tranzacționare
4624	Creditori din tranzacții în contul clienților în cadrul sistemelor alternative de tranzacționare	4624	Creditori din tranzacții în contul clienților în cadrul sistemelor alternative de tranzacționare
4625	Creditori din tranzacții cu instrumente financiare derivate în nume propriu	4625	Creditori din tranzacții cu instrumente financiare derivate în nume propriu
4626	Creditori din tranzacții cu instrumente financiare derivate în contul clienților	4626	Creditori din tranzacții cu instrumente financiare derivate în contul clienților
4627	Alți creditori diverși	4627	Alți creditori diverși
	Cont nou	465	Operațiuni cu instrumente derivate
	Cont nou	4651	Datorii din operațiuni cu instrumente derivate
	Cont nou	4652	Creanțe din operațiuni cu instrumente derivate
	Cont nou	4653	Instrumente derivate de acoperire a valorii juste
	Cont nou	4654	Instrumente derivate de acoperire a fluxurilor de trezorerie
47 – CONTURI DE REGULARIZARI ȘI ASIMILATE		47 CONTURI DE SUBVENȚII, REGULARIZARE ȘI ASIMILATE	
471	Cheltuieli înregistrate în avans	471	Cheltuieli înregistrate în avans
472	Venituri înregistrate în avans	472	Venituri înregistrate în avans
473	Decontări din operații în curs de clarificare	473	Decontări din operații în curs de clarificare
475	Subvenții pentru investiții	475	Subvenții pentru investiții
4751	Subvenții guvernamentale pentru investiții	4751	Subvenții guvernamentale pentru investiții
4752	Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții	4752	Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții
4753	Donații pentru investiții	4753	Donații pentru investiții

CONTURI VECHI		CONTURI NOI	
Simbol cont	Denumire cont	Simbol cont	Denumire cont
4754	Plusuri de inventar de natura imobilizărilor	4754	Plusuri de inventar de natura imobilizărilor
4758	Alte sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții	4758	Alte sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții
48 – DECONTĂRI ÎN CADRUL UNITATII		48 – DECONTĂRI ÎN CADRUL UNITATII	
481	Decontări între unitate și subunități	481	Decontări între unitate și subunități
482	Decontări între subunități	482	Decontări între subunități
49 – AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CREAŢELOR		49 – AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CREAŢELOR	
491	Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți	491	Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți
4911	Ajustări pentru deprecierea creanțelor – clienți din tranzacționare	4911	Ajustări pentru deprecierea creanțelor – clienți din tranzacționare
4912	Ajustări pentru deprecierea creanțelor – clienți diverși	4912	Ajustări pentru deprecierea creanțelor – clienți diverși
4918	Ajustări pentru deprecierea creanțelor privind clienți incerti sau în litigiu	4918	Ajustări pentru deprecierea creanțelor privind clienți incerti sau în litigiu
495	Ajustari pentru deprecierea creanțelor - decontări între entitățile afiliate și cu acționarii/asociații	495	Ajustari pentru deprecierea creanțelor - decontări în cadrul grupului și cu acționarii
4951	Ajustări pentru deprecierea creanțelor asupra entităților afiliate	4951	Ajustări pentru deprecierea creanțelor asupra filialelor
4952	Ajustări pentru deprecierea creanțelor referitoare la interesele de participare	4952	Ajustări pentru deprecierea creanțelor referitoare la interesele de participare
4953	Ajustări pentru deprecierea creanțelor asupra asociațiilor	4953	Ajustări pentru deprecierea creanțelor asupra entităților asociate și entităților controlate în comun
496	Ajustari pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși	496	Ajustari pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși
CLASA 5 – CONTURI DE TREZORERIE		CLASA 5 – CONTURI DE TREZORERIE	
50 – INVESTIȚII PE TERMEN SCURT		50 – INVESTIȚII PE TERMEN SCURT	
501	Acțiuni deținute la entitățile afiliate		
503	Acțiuni	503	Acțiuni
5031	Acțiuni cotate	5031	Acțiuni cotate
50311	Acțiuni cotate deținute	50311	Acțiuni cotate deținute în vederea tranzacționării
50312	Acțiuni cotate cumpărate – în curs de decontare	50312	Acțiuni cotate cumpărate – în curs de decontare
50313	Acțiuni cotate vândute – în curs de decontare	50313	Acțiuni cotate vândute – în curs de decontare
5032	Acțiuni necotate		
50321	Acțiuni necotate deținute		
50322	Acțiuni necotate cumpărate – în curs de decontare		
50323	Acțiuni necotate vândute – în curs de decontare		

CONTURI VECHI		CONTURI NOI	
Simbol cont	Denumire cont	Simbol cont	Denumire cont
505	Obligațiuni emise și răscumpărate	505	Obligațiuni emise și răscumpărate
506	Obligațiuni	506	Obligațiuni
5061	Obligațiuni cotate	5061	Obligațiuni cotate
50611	Obligațiuni cotate deținute	50611	Obligațiuni cotate deținute
	Cont nou	506111	Obligațiuni cotate desemnate la valoare justă prin contul de profit și pierdere
	Cont nou	506112	Obligațiuni cotate disponibile pentru vânzare
	Cont nou	506113	Obligațiuni cotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
50612	Obligațiuni cotate cumpărate – în curs de decontare	50612	Obligațiuni cotate cumpărate – în curs de decontare
50613	Obligațiuni cotate vândute – în curs de decontare	50613	Obligațiuni cotate vândute – în curs de decontare
5062	Obligațiuni necotate	5062	Obligațiuni necotate
50621	Obligațiuni necotate deținute	50621	Obligațiuni necotate deținute
	Cont nou	506211	Obligațiuni necotate disponibile pentru vânzare
	Cont nou	506212	Obligațiuni necotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
	Cont nou	506213	Obligațiuni necotate clasificate în categoria credite și creanțe
50622	Obligațiuni necotate cumpărate – în curs de decontare	50622	Obligațiuni necotate cumpărate – în curs de decontare
50623	Obligațiuni necotate vândute – în curs de decontare	50623	Obligațiuni necotate vândute – în curs de decontare
507	Titluri de stat	507	Titluri de stat
5071	Titluri de stat cotate	5071	Titluri de stat cotate
50711	Titluri de stat cotate deținute	50711	Titluri de stat cotate deținute
	Cont nou	507111	Titluri de stat cotate desemnate la valoare justă prin contul de profit și pierdere
	Cont nou	507112	Titluri de stat cotate disponibile pentru vânzare
	Cont nou	507113	Titluri de stat cotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
50712	Titluri de stat cotate cumpărate – în curs de decontare	50712	Titluri de stat cotate cumpărate – în curs de decontare
50713	Titluri de stat cotate vândute – în curs de decontare	50713	Titluri de stat cotate vândute – în curs de decontare
5072	Titluri de stat necotate	5072	Titluri de stat necotate
50721	Titluri de stat necotate deținute	50721	Titluri de stat necotate deținute
	Cont nou	507211	Titluri de stat necotate disponibile pentru vânzare
	Cont nou	507212	Titluri de stat necotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate

CONTURI VECHI		CONTURI NOI	
Simbol cont	Denumire cont	Simbol cont	Denumire cont
	Cont nou	507213	Titluri de stat necotate clasificate în categoria credite și creanțe
50722	Titluri de stat necotate cumpărate – în curs de decontare	50722	Titluri de stat necotate cumpărate – în curs de decontare
50723	Titluri de stat necotate vândute – în curs de decontare	50723	Titluri de stat necotate vândute – în curs de decontare
508	Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate	508	Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate
5081	Alte titluri de plasament	5081	Alte titluri de plasament
50811	Alte titluri de plasament cotate	50811	Alte titluri de plasament cotate
	Cont nou	508112	Alte titluri de plasament cotate desemnate la valoare justă prin contul de profit și pierdere
	Cont nou	508113	Alte titluri de plasament cotate disponibile pentru vânzare
	Cont nou	508114	Alte titluri de plasament cotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
50812	Alte titluri de plasament necotate	50812	Alte titluri de plasament necotate
	Cont nou	508121	Alte titluri de plasament necotate disponibile pentru vânzare
	Cont nou	508122	Alte titluri de plasament necotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
	Cont nou	508123	Alte titluri de plasament necotate clasificate în categoria credite și creanțe
5082	Instrumente financiare derivate – apel în marjă	5082	Instrumente financiare derivate – apel în marjă
5088	Dobânzi la obligațiuni, titluri de stat și titluri de plasament	5088	Dobânzi la obligațiuni, titluri de stat și titluri de plasament
50881	Dobânzi la obligațiuni cotate	50881	Dobânzi la obligațiuni cotate
	Cont nou	508811	Dobânzi la obligațiuni cotate desemnate la valoare justă prin contul de profit și pierdere
	Cont nou	508812	Dobânzi la obligațiuni cotate disponibile pentru vânzare
	Cont nou	508813	Dobânzi la obligațiuni cotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
50882	Dobânzi la obligațiuni necotate	50882	Dobânzi la obligațiuni necotate
	Cont nou	508821	Dobânzi la obligațiuni necotate disponibile pentru vânzare

CONTURI VECHI		CONTURI NOI	
Simbol cont	Denumire cont	Simbol cont	Denumire cont
	Cont nou	508822	Dobânzi la obligațiuni necotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
	Cont nou	508823	Dobânzi la obligațiuni necotate clasificate în categoria credite și creanțe
50883	Dobânzi la titluri de plasament cotate	50883	Dobânzi la titluri de plasament cotate
	Cont nou	508831	Dobânzi la titluri de plasament cotate desemnate la valoare justă prin contul de profit și pierdere
	Cont nou	508832	Dobânzi la titluri de plasament cotate disponibile pentru vânzare
	Cont nou	508833	Dobânzi la titluri de plasament cotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
50884	Dobânzi la titluri de plasament necotate	50884	Dobânzi la titluri de plasament necotate
	Cont nou	508841	Dobânzi la titluri de plasament necotate disponibile pentru vânzare
	Cont nou	508842	Dobânzi la titluri de plasament necotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
	Cont nou	508843	Dobânzi la titluri de plasament necotate clasificate în categoria credite și creanțe
50885	Dobânzi la titluri de stat cotate	50885	Dobânzi la titluri de stat cotate
	Cont nou	508851	Dobânzi la titluri de stat cotate desemnate la valoare justă prin contul de profit și pierdere
	Cont nou	508852	Dobânzi la titluri de stat cotate disponibile pentru vânzare
	Cont nou	508853	Dobânzi la titluri de stat cotate ca investiții deținute până la maturitate
50886	Dobânzi la titluri de stat necotate	50886	Dobânzi la titluri de stat necotate
	Cont nou	508861	Titluri de stat necotate disponibile pentru vânzare
	Cont nou	508862	Titluri de stat necotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
	Cont nou	508863	Titluri de stat necotate clasificate în categoria credite și creanțe
5089	Dobânzi sau câștiguri privind instrumente financiare derivate		

CONTURI VECHI		CONTURI NOI	
Simbol cont	Denumire cont	Simbol cont	Denumire cont
509	Vărsăminte de efectuat pentru investiții financiare pe termen scurt	509	Vărsăminte de efectuat pentru investiții financiare pe termen scurt
5091	Vărsăminte de efectuat pentru acțiunile deținute la entitățile afiliate	5091	Vărsăminte de efectuat pentru acțiunile deținute la entitățile afiliate
5098	Vărsăminte de efectuat pentru alte investiții financiare pe termen scurt	5098	Vărsăminte de efectuat pentru alte investiții financiare pe termen scurt
51 – CONTURI LA BĂNCI		51 – CONTURI LA BĂNCI	
511	Valori de încasat	511	Valori de încasat
5112	Cecuri de încasat	5112	Cecuri de încasat
5113	Efecte de încasat	5113	Efecte de încasat
5114	Efecte remise spre scontare	5114	Efecte remise spre scontare
512	Conturi curente la bănci	512	Conturi curente la bănci
5121	Conturi la bănci în lei	5121	Conturi la bănci în lei
51211	Conturi la bănci disponibilități proprii - în lei	51211	Conturi la bănci disponibilități proprii - în lei
51212	Conturi la bănci disponibilități clienți - în lei	51212	Conturi la bănci disponibilități clienți - în lei
5122	Conturi la bănci – de decontare a tranzacțiilor pe piața reglementată- în lei	5122	Conturi la bănci – de decontare a tranzacțiilor pe piața reglementată- în lei
51221	Conturi la bănci – de decontare a tranzacțiilor cu instrumente financiare nederivate pe piața reglementată - în lei	51221	Conturi la bănci – de decontare a tranzacțiilor cu instrumente financiare nederivate pe piața reglementată - în lei
51222	Conturi la bănci – de decontare a tranzacțiilor cu instrumente financiare derivate pe piața reglementată- în lei	51222	Conturi la bănci – de decontare a tranzacțiilor cu instrumente financiare derivate pe piața reglementată- în lei
5123	Conturi la bănci – de decontare a tranzacțiilor din cadrul sistemelor alternative de tranzacționare - în lei	5123	Conturi la bănci – de decontare a tranzacțiilor din cadrul sistemelor alternative de tranzacționare - în lei
5124	Conturi la bănci în valută	5124	Conturi la bănci în valută
51241	Conturi la bănci - disponibilități proprii - în valută	51241	Conturi la bănci - disponibilități proprii - în valută
51242	Conturi la bănci - disponibilități clienți - în valută	51242	Conturi la bănci - disponibilități clienți - în valută
5125	Sume în curs de decontare	5125	Sume în curs de decontare
51251	Sume în curs de decontare privind operațiuni bancare	51251	Sume în curs de decontare privind operațiuni bancare
51252	Sume în curs de decontare cu SSIF-urile	51252	Sume în curs de decontare cu SSIF-urile
51253	Sume în curs de decontare privind alte operațiuni	51253	Sume în curs de decontare privind alte operațiuni
518	Dobânzi	518	Dobânzi
5186	Dobânzi de plătit	5186	Dobânzi de plătit
5187	Dobânzi de încasat	5187	Dobânzi de încasat
519	Credite bancare pe termen scurt	519	Credite bancare pe termen scurt
5191	Credite bancare pe termen scurt	5191	Credite bancare pe termen scurt

CONTURI VECHI		CONTURI NOI	
Simbol cont	Denumire cont	Simbol cont	Denumire cont
5192	Credite bancare pe termen scurt nerambursate la scadență	5192	Credite bancare pe termen scurt nerambursate la scadență
5193	Credite externe guvernamentale	5193	Credite externe guvernamentale
5194	Credite externe garantate de stat	5194	Credite externe garantate de stat
5195	Credite externe garantate de bănci	5195	Credite externe garantate de bănci
5196	Credite de la trezoreria statului	5196	Credite de la trezoreria statului
5197	Credite interne garantate de stat	5197	Credite interne garantate de stat
5198	Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt	5198	Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt
53 – CASA		53 – CASA	
531	Casa	531	Casa
5311	Casa în lei	5311	Casa în lei
5314	Casa în valută	5314	Casa în valută
532	Alte valori	532	Alte valori
5321	Timbre fiscale și poștale	5321	Timbre fiscale și poștale
5322	Bilete de tratament și odihnă	5322	Bilete de tratament și odihnă
5323	Tichete și bilete de călătorie	5323	Tichete și bilete de călătorie
5328	Alte valori	5328	Alte valori
54 – ACREDITIVE		54 – ACREDITIVE	
541	Acreditive	541	Acreditive
5411	Acreditive în lei	5411	Acreditive în lei
5412	Acreditive în valută	5412	Acreditive în valută
542	Avansuri de trezorerie	542	Avansuri de trezorerie
5421	Avansuri de trezorerie în lei	5421	Avansuri de trezorerie în lei
5422	Avansuri de trezorerie în valută	5422	Avansuri de trezorerie în valută
58 – VIRAMENTE INTERNE		58 – VIRAMENTE INTERNE	
581	Viramente interne	581	Viramente interne
59 – AJUSTĂRI PENTRU PIERDEREA DE VALOARE A CONTURILOR DE TREZORERIE		59 AJUSTĂRI PENTRU PIERDEREA DE VALOARE A CONTURILOR DE TREZORERIE	
591	Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la entitățile afiliate		
593	Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor	593	Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor
5931	Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor cotate	5931	Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor cotate
5932	Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor necotate		
595	Ajustari pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate	595	Ajustari pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate
596	Ajustari pentru pierderea de valoare a obligațiunilor	596	Ajustari pentru pierderea de valoare a obligațiunilor
5961	Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor cotate	5961	Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor cotate
	Cont nou	59611	Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor cotate disponibile pentru vânzare

CONTURI VECHI		CONTURI NOI	
Simbol cont	Denumire cont	Simbol cont	Denumire cont
	Cont nou	59612	Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor cotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
5962	Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor necotate	5962	Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor necotate
	Cont nou	59621	Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor necotate disponibile pentru vânzare
	Cont nou	59622	Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor necotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
	Cont nou	59623	Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor necotate clasificate în categoria credite și creanțe
597	Ajustări pentru pierderea de valoare a titlurilor de stat	597	Ajustări pentru pierderea de valoare a titlurilor de stat
5971	Ajustări pentru pierderea de valoare a titlurilor de stat cotate	5971	Ajustări pentru pierderea de valoare a titlurilor de stat cotate
	Cont nou	59711	Ajustări pentru pierderea de valoare a titlurilor de stat cotate disponibile pentru vânzare
	Cont nou	59712	Ajustări pentru pierderea de valoare a titlurilor de stat cotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
5972	Cont nou	5972	Ajustări pentru pierderea de valoare a titlurilor de stat necotate
	Cont nou	59721	Ajustări pentru pierderea de valoare a titlurilor de stat necotate disponibile pentru vânzare
	Cont nou	59722	Ajustări pentru pierderea de valoare a titlurilor de stat necotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
	Cont nou	59723	Ajustări pentru pierderea de valoare a titlurilor de stat necotate clasificate în categoria credite și creanțe
598	Ajustări pentru pierderea de valoare a altor investiții pe termen scurt și creanțe asimilate	598	Ajustări pentru pierderea de valoare a altor investiții pe termen scurt și creanțe asimilate
5981	Ajustări pentru pierderea de valoare a altor titluri - cotate	5981	Ajustări pentru pierderea de valoare a altor titluri - cotate
	Cont nou	59811	Ajustări pentru pierderea de valoare a altor titluri – cotate disponibile pentru vânzare
	Cont nou	59812	Ajustări pentru pierderea de valoare a altor titluri – cotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate

CONTURI VECHI		CONTURI NOI	
Simbol cont	Denumire cont	Simbol cont	Denumire cont
5982	Ajustări pentru pierderea de valoare a altor titluri - necotate	5982	Ajustări pentru pierderea de valoare a altor titluri - necotate
	Cont nou	59821	Ajustări pentru pierderea de valoare a altor titluri – necotate disponibile pentru vânzare
	Cont nou	59822	Ajustări pentru pierderea de valoare a altor titluri – necotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
	Cont nou	59823	Ajustări pentru pierderea de valoare a altor titluri – necotate clasificate în categoria credite și creanțe
5988	Ajustări pentru pierderea de valoare a instrumentelor financiare derivate	5988	Ajustări pentru pierderea de valoare a instrumentelor financiare derivate
CLASA 6 – CONTURI DE CHELTUIELI		CLASA 6 – CONTURI DE CHELTUIELI	
60 – CHELTUIELI PRIVIND STOCURILE		60 – CHELTUIELI PRIVIND STOCURILE	
602	Cheltuieli cu materialele consumabile	602	Cheltuieli cu materialele consumabile
6021	Cheltuieli cu materialele auxiliare	6021	Cheltuieli cu materialele auxiliare
6022	Cheltuieli privind combustibilul	6022	Cheltuieli privind combustibilul
6024	Cheltuieli privind piesele de schimb	6024	Cheltuieli privind piesele de schimb
6028	Cheltuieli privind alte materiale consumabile	6028	Cheltuieli privind alte materiale consumabile
603	Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar	603	Cheltuieli privind alte materiale
604	Cheltuieli privind materialele nestocate	604	Cheltuieli privind materialele nestocate
605	Cheltuieli privind energia și apa	605	Cheltuieli privind energia și apa
61 - CHELTUIELI CU SERVICIILE EXECUTATE DE TERȚI		61 - CHELTUIELI CU SERVICIILE EXECUTATE DE TERȚI	
611	Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	611	Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile
612	Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chirile	612	Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chirile
613	Cheltuieli cu primele de asigurare	613	Cheltuieli cu primele de asigurare
614	Cheltuieli cu studiile și cercetările	614	Cheltuieli cu studiile și cercetările
62 - CHELTUIELI CU ALTE SERVICII EXECUTATE DE TERȚI		62 - CHELTUIELI CU ALTE SERVICII EXECUTATE DE TERȚI	
621	Cheltuieli cu colaboratorii	621	Cheltuieli cu colaboratorii
622	Cheltuieli privind comisioanele, onorariile și cotizațiile	622	Cheltuieli privind comisioanele, onorariile și cotizațiile
6221	Cheltuieli privind comisioanele datorate pentru tranzacții cu valori mobiliare pe piața reglementată	6221	Cheltuieli privind comisioanele datorate pentru tranzacții cu valori mobiliare pe piața reglementată
6222	Cheltuieli privind comisioanele datorate pentru tranzacții cu valori mobiliare în cadrul sistemelor alternative de tranzacționare	6222	Cheltuieli privind comisioanele datorate pentru tranzacții cu valori mobiliare în cadrul sistemelor alternative de tranzacționare

CONTURI VECHI		CONTURI NOI	
Simbol cont	Denumire cont	Simbol cont	Denumire cont
6223	Cheltuieli privind comisioanele datorate pentru tranzacții cu instrumente financiare derivate	6223	Cheltuieli privind comisioanele datorate pentru tranzacții cu instrumente financiare derivate
6224	Cheltuieli privind comisioanele datorate Depozitarului central (entități de decontare, compensare, depozitare și registru)	6224	Cheltuieli privind comisioanele datorate Depozitarului central (entități de decontare, compensare, depozitare și registru)
6225	Cheltuieli privind comisioanele datorate societăților de servicii de investiții financiare	6225	Cheltuieli privind comisioanele datorate societăților de servicii de investiții financiare
6226	Cheltuieli privind onorariile de audit	6226	Cheltuieli privind onorariile de audit
6229	Alte cheltuieli privind comisioanele, onorariile și cotizațiile	6229	Alte cheltuieli privind comisioanele, onorariile și cotizațiile
623	Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	623	Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate
624	Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	624	Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal
625	Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	625	Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări
626	Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	626	Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații
627	Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	627	Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate
628	Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	628	Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți
63 - CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE ȘI VĂRSĂMINTE ASIMILATE		63 - CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE ȘI VĂRSĂMINTE ASIMILATE	
635	Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	635	Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate
6351	Cheltuieli privind impozitele și taxele locale	6351	Cheltuieli privind impozitele și taxele locale
6352	Cheltuieli privind taxe diverse datorate entităților din piața de capital	6352	Cheltuieli privind taxe diverse datorate entităților din piața de capital
6353	Alte cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	6353	Alte cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate
64 - CHELTUIELI CU PERSONALUL		64 - CHELTUIELI CU PERSONALUL	
641	Cheltuieli cu salariile personalului	641	Cheltuieli cu salariile personalului
642	Cheltuieli cu tichetele de masă acordate salariaților	642	Cheltuieli cu tichetele de masă acordate salariaților
	Cont nou	643	Cheltuieli cu alte beneficii ale angajaților
	Cont nou	6431	Cheltuieli cu beneficiile post angajare
	Cont nou	6432	Cheltuieli cu alte beneficii pe termen lung ale angajaților
	Cont nou	6433	Cheltuieli cu beneficiile pentru terminarea contractului de muncă
644	Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	644	Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii

CONTURI VECHI		CONTURI NOI	
Simbol cont	Denumire cont	Simbol cont	Denumire cont
645	Cheltuieli privind asigurările și protecția socială	645	Cheltuieli privind asigurările și protecția socială
6451	Contribuția entității la asigurările sociale	6451	Cheltuieli privind contribuția unității la asigurările sociale
6452	Contribuția entității pentru ajutorul de șomaj	6452	Cheltuieli privind contribuția entității pentru ajutorul de șomaj
6453	Contribuția entității pentru asigurările sociale de sănătate	6453	Cheltuieli privind contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate
6458	Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială	6458	Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială
65 - ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE		65 - ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE	
	Cont nou	653	Cheltuieli legate de activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării
	Cont nou	6531	Pierderi din evaluarea activelor deținute în vederea vânzării
	Cont nou	6532	Cheltuieli cu cedarea activelor deținute în vederea vânzării
654	Pierderi din creanțe și debitori diverși	654	Pierderi din creanțe și debitori diverși
	Cont nou	655	Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale
	Cont nou	6551	Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor necorporale
	Cont nou	6552	Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale
	Cont nou	656	Cheltuieli privind investițiile imobiliare
	Cont nou	6561	Pierderi din evaluarea la valoare justă a investițiilor imobiliare
	Cont nou	6562	Cheltuieli cu cedarea investițiilor imobiliare
	Cont nou	657	Cheltuieli privind activele biologice și produsele agricole
	Cont nou	6571	Pierderi din evaluarea la valoare justă a activelor biologice
	Cont nou	6572	Pierderi din evaluarea la valoare justă a produselor agricole
	Cont nou	6573	Cheltuieli cu cedarea activelor biologice
658	Alte cheltuieli de exploatare	658	Alte cheltuieli de exploatare
6581	Despăgubiri, amenzi și penalități	6581	Cheltuieli cu despăgubiri, amenzi și penalități
6582	Donații și subvenții acordate	6582	Cheltuieli cu donațiile acordate
6583	Cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital	6583	Cheltuieli privind imobilizările necorporale și corporale cedate și alte operațiuni de capital

CONTURI VECHI		CONTURI NOI	
Simbol cont	Denumire cont	Simbol cont	Denumire cont
6585	Cheltuieli privind acțiuni cedate	6585	Cheltuieli privind acțiuni cedate
	Cont nou	6586	Cheltuieli din evaluarea la valoarea justă a datoriilor decontate în cadrul unei tranzacții cu plată pe bază de acțiuni cu decontare în numerar
6588	Alte cheltuieli de exploatare	6588	Alte cheltuieli de exploatare
66 - CHELTUIELI FINANCIARE		66 - CHELTUIELI FINANCIARE	
	Cont nou	661	Cheltuieli privind operațiunile cu titluri și alte instrumente financiare
	Cont nou	6611	Pierderi aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării
	Cont nou	6612	Pierderi aferente activelor și datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere
	Cont nou	6613	Pierderi din cesiunea activelor financiare disponibile în vederea vânzării
663	Pierderi din creanțe legate de participații	663	Pierderi din creanțe legate de participații
664	Cheltuieli privind investițiile financiare cedate	664	Cheltuieli privind investițiile financiare cedate
6641	Cheltuieli privind imobilizările financiare cedate	6641	Cheltuieli privind imobilizările financiare cedate
6642	Pierderi din investițiile pe termen scurt cedate	6642	Pierderi din investițiile pe termen scurt cedate
6643	Pierderi aferente instrumentelor financiare derivate	6643	Pierderi aferente instrumentelor financiare derivate
	Cont nou	66431	Pierderi privind operațiunilor cu instrumente financiare derivate deținute în vederea tranzacționării
	Cont nou	66432	Pierderi privind contabilitatea de acoperire
	Cont nou	66433	Cheltuieli cu dobânzile aferente instrumentelor financiare derivate desemnate ca instrumente de acoperire a riscului de rată a dobânzii
665	Cheltuieli din diferențe de curs valutar	665	Cheltuieli din diferențe de curs valutar
666	Cheltuieli privind dobânzile	666	Cheltuieli privind dobânzile
667	Cheltuieli privind sconturile acordate	667	Cheltuieli privind sconturile acordate
668	Alte cheltuieli financiare	668	Alte cheltuieli financiare
6681	Minus valori din ajustări aferente instrumentelor financiare		
	Cont nou	6682	Cheltuieli cu amânarea plății peste termenele normale de creditare
6688	Alte cheltuieli financiare	6688	Alte cheltuieli financiare
67 - CHELTUIELI EXTRAORDINARE		67 - CHELTUIELI EXTRAORDINARE	

CONTURI VECHI		CONTURI NOI	
Simbol cont	Denumire cont	Simbol cont	Denumire cont
671	Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare	671	Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare
68 – CHELTUIELI CU AMORTIZĂRILE, PROVIZIOANELE ȘI AJUSTĂRILE PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERILE DE VALOARE		68 – CHELTUIELI CU AMORTIZĂRILE, PROVIZIOANELE ȘI AJUSTĂRILE PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERILE DE VALOARE	
681	Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru deprecieri	681	Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru deprecieri
6811	Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor	6811	Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor, a investițiilor imobiliare și a activelor biologice evaluate la cost
6812	Cheltuieli de exploatare privind provizioanele	6812	Cheltuieli de exploatare privind provizioanele
	Cont nou	68121	Cheltuieli cu provizioane pentru beneficiile angajaților
	Cont nou	68122	Cheltuieli cu provizioane pentru beneficii ale angajaților sub forma absențelor compensate pe termen scurt
	Cont nou	68123	Cheltuieli cu provizioane pentru participarea angajaților la profit și prime de plătit
	Cont nou	68124	Cheltuieli cu provizioane pentru pensii și alte obligații similare
	Cont nou	68125	Cheltuieli cu provizioane pentru beneficii postangajare
	Cont nou	68126	Cheltuieli cu provizioane pentru beneficii ale angajaților la terminarea contractului de muncă
	Cont nou	68127	Cheltuieli cu provizioane pentru litigii
	Cont nou	68128	Cheltuieli cu provizioane pentru restructurare
	Cont nou	68129	Cheltuieli cu alte provizioane
6813	Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor	6813	Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor, a investițiilor imobiliare și a activelor biologice evaluate la cost
6814	Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante	6814	Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor curente

CONTURI VECHI		CONTURI NOI	
Simbol cont	Denumire cont	Simbol cont	Denumire cont
	Cont nou	6816	Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor necorporale cu durată de viață utilă nedeterminată
	Cont nou	6817	Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea fondului comercial
686	Cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierderea de valoare	686	Cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierderea de valoare
	Cont nou	6861	Cheltuieli privind actualizarea provizioanelor
6863	Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare	6863	Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare
6864	Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a activelor circulante	6864	Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a activelor circulante
6868	Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligațiunilor	6868	Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligațiunilor
69 - CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT ȘI ALTE IMPOZITE			
691	Cheltuieli cu impozitul pe profit	691	Cheltuieli cu impozitul pe profit curent
	Cont nou	692	Cheltuieli cu impozitul pe profit amânat
698	Cheltuieli cu impozitul pe venit și cu alte impozite care nu apar elementele de mai sus	698	Cheltuieli cu impozitul pe venit și cu alte impozite care nu apar elementele de mai sus
CLASA7 – CONTURI DE VENITURI		CLASA7 – CONTURI DE VENITURI	
70 – CIFRA DE AFACERI		70 – CIFRA DE AFACERI	
704	Venituri din servicii prestate	704	Venituri din servicii prestate
7041	Venituri din comisioane aferente tranzacțiilor cu valori mobiliare pe piața reglementată	7041	Venituri din comisioane aferente tranzacțiilor cu valori mobiliare pe piața reglementată
7042	Venituri din comisioane aferente tranzacțiilor cu valori mobiliare din cadrul sistemelor alternative de tranzacționare	7042	Venituri din comisioane aferente tranzacțiilor cu valori mobiliare din cadrul sistemelor alternative de tranzacționare
7043	Venituri din comisioane aferente tranzacțiilor cu instrumente financiare derivate	7043	Venituri din comisioane aferente tranzacțiilor cu instrumente financiare derivate
7044	Venituri din comisioane aferente prestărilor de servicii ale Depozitarului central (entități de decontare, compensare, depozitare și registru)	7044	Venituri din comisioane aferente prestărilor de servicii ale depozitarului central (entități de decontare, compensare, depozitare și registru)

CONTURI VECHI		CONTURI NOI	
Simbol cont	Denumire cont	Simbol cont	Denumire cont
7045	Venituri din activități conexe	7045	Venituri din activități conexe
7046	Alte venituri din comisioane, taxe reglementate pe piața de capital	7046	Alte venituri din comisioane, taxe reglementate pe piața de capital
7048	Venituri din comisioane de administrare a organismelor de plasament colectiv în valori mobiliare care nu sunt constituite prin act constitutiv	7048	Venituri din comisioane de administrare a organismelor de plasament colectiv în valori mobiliare care nu sunt constituite prin act constitutiv
7049	Alte venituri din servicii diverse prestate	7049	Alte venituri din servicii diverse prestate
705	Venituri din studii și cercetări	705	Venituri din studii și cercetări
706	Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii	706	Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii
708	Venituri din activități diverse	708	Venituri din activități diverse
71 - VARIAȚIA STOCURILOR		71 - VARIAȚIA STOCURILOR	
711	Variația stocurilor	711	Variația stocurilor
72 – VENITURI DIN PRODUCȚIA DE IMOBILIZĂRI		72 VENITURI DIN PRODUCȚIA DE IMOBILIZĂRI ȘI INVESTIȚII IMOBILIARE	
721	Venituri din producția de imobilizări necorporale	721	Venituri din producția de imobilizări necorporale
722	Venituri din producția de imobilizări corporale	722	Venituri din producția de imobilizări corporale
	Cont nou	725	Venituri din producția de investiții imobiliare
74 – VENITURI DIN SUBVENȚII DE EXPLOATARE		74 – VENITURI DIN SUBVENȚII DE EXPLOATARE	
741	Venituri din subvenții de exploatare	741	Venituri din subvenții de exploatare
7411	Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri	7411	Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri
7412	Venituri din subvenții de exploatare pentru materiale consumabile	7412	Venituri din subvenții de exploatare pentru materiale consumabile
7413	Venituri din subvenții de exploatare pentru alte cheltuieli externe	7413	Venituri din subvenții de exploatare pentru alte cheltuieli externe
7414	Venituri din subvenții de exploatare pentru plata personalului	7414	Venituri din subvenții de exploatare pentru plata personalului
7415	Venituri din subvenții de exploatare pentru asigurări și protecție socială	7415	Venituri din subvenții de exploatare pentru asigurări și protecție socială
7416	Venituri din subvenții de exploatare pentru alte cheltuieli de exploatare	7416	Venituri din subvenții de exploatare pentru alte cheltuieli de exploatare
7417	Venituri din subvenții de exploatare aferente altor venituri	7417	Venituri din subvenții de exploatare în caz de calamități și alte evenimente similare
7418	Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată	7418	Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată
	Cont nou	7419	Venituri din subvenții de exploatare aferente altor venituri
75 – ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE		75 – ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE	

CONTURI VECHI		CONTURI NOI	
Simbol cont	Denumire cont	Simbol cont	Denumire cont
	Cont nou	753	Venituri din activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării
	Cont nou	7531	Câștiguri din evaluarea activelor deținute în vederea vânzării
	Cont nou	7532	Venituri din cedarea activelor deținute în vederea vânzării
754	Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși	754	Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși
	Cont nou	755	Venituri din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale
	Cont nou	7551	Venituri din reevaluarea imobilizărilor necorporale
	Cont nou	7552	Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale
	Cont nou	756	Venituri din investiții imobiliare
	Cont nou	7561	Câștiguri din evaluarea la valoarea justă a investițiilor imobiliare
	Cont nou	7562	Venituri din cedarea investițiilor imobiliare
	Cont nou	757	Venituri din active biologice și produse agricole
	Cont nou	7571	Câștiguri din evaluarea la valoarea justă a activelor biologice
	Cont nou	7572	Câștiguri din evaluarea la valoarea justă a produselor agricole
	Cont nou	7573	Venituri din cedarea activelor biologice
758	Alte venituri din exploatare	758	Alte venituri din exploatare
7581	Venituri din despăgubiri, amenzi și penalități	7581	Venituri din despăgubiri, amenzi și penalități
7582	Venituri din donații și subvenții primite	7582	Venituri din donații și subvenții primite
7583	Venituri din vânzarea activelor și alte operații de capital	7583	Venituri din vânzarea imobilizărilor necorporale și corporale și alte operații de capital
7584	Venituri din subvenții pentru investiții	7584	Venituri din subvenții pentru investiții
7585	Venituri din cedarea acțiunilor	7585	Venituri din cedarea acțiunilor
	Cont nou	7586	Venituri din evaluarea la valoarea justă a datoriilor decontate în cadrul unei tranzacții cu plată pe bază de acțiuni cu decontare în numerar
	Cont nou	7587	Câștiguri din cumpărări în condiții avantajoase
7588	Alte venituri din exploatare	7588	Alte venituri din exploatare

CONTURI VECHI		CONTURI NOI	
Simbol cont	Denumire cont	Simbol cont	Denumire cont
76 – VENITURI FINANCIARE		76 – VENITURI FINANCIARE	
761	Venituri din imobilizări financiare	761	Venituri din imobilizări financiare și investiții financiare pe termen scurt
7611	Venituri din acțiuni deținute la entitățile afiliate	7611	Venituri din acțiuni deținute la filiale
7612	Venituri din acțiuni deținute la entitățile din afara grupului	7612	Venituri din acțiuni deținute la entități asociate și entități controlate în comun
7613	Venituri din interese de participare		
		7615	Venituri din investiții financiare pe termen scurt
7616	Venituri din alte instrumente financiare	7616	Venituri din alte instrumente financiare
7617	Venituri din alte imobilizări financiare	7617	Venituri din alte imobilizări financiare
762	Venituri din investiții financiare pe termen scurt	762	Venituri din operațiunile cu titluri și alte instrumente financiare
	Cont nou	7621	Câștiguri aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării
	Cont nou	7622	Câștiguri aferente activelor și datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere
	Cont nou	7623	Venituri aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării
	Cont nou	7628	Alte venituri
763	Venituri din creanțe imobilizate	763	Venituri din operațiunile cu instrumente financiare derivate
	Cont nou	7631	Câștiguri privind operațiunile cu instrumente derivate deținute în vederea tranzacționării
	Cont nou	7632	Câștiguri privind contabilitatea de acoperire
	Cont nou	7633	Venituri din dobânzi aferente instrumentelor derivate desemnate ca instrumente de acoperire a riscului de rată a dobânzii
764	Venituri din investiții financiare cedate	764	Venituri din investiții financiare cedate
7641	Venituri din imobilizări financiare cedate	7641	Venituri din imobilizări financiare cedate
7642	Câștiguri din investiții pe termen scurt cedate	7642	Câștiguri din investiții pe termen scurt cedate
7643	Câștiguri aferente instrumentelor financiare derivate	7643	Câștiguri aferente instrumentelor financiare derivate
765	Venituri din diferențe de curs valutar	765	Venituri din diferențe de curs valutar
766	Venituri din dobânzi	766	Venituri din dobânzi
767	Venituri din sconturi obținute	767	Venituri din sconturi obținute

CONTURI VECHI		CONTURI NOI	
Simbol cont	Denumire cont	Simbol cont	Denumire cont
768	Alte venituri financiare	768	Alte venituri financiare
7681	Plus valori din ajustări aferente instrumentelor financiare		
	Cont nou	7682	Venituri din amânarea încasării peste termenele normale de creditare
7688	Alte venituri financiare		
77 – VENITURI EXTRAORDINARE			
771	Venituri din subvenții pentru evenimente extraordinare și altele similare		
78 – VENITURI DIN PROVIZIOANE ȘI AJUSTĂRI LA INFLAȚIE		78 VENITURI DIN PROVIZIOANE ȘI AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE	
781	Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare	781	Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare
7812	Venituri din provizioane	7812	Venituri din provizioane
	Cont nou	78121	Venituri din provizioane pentru beneficiile angajaților
	Cont nou	78122	Venituri din provizioane pentru beneficii ale angajaților sub forma absențelor compensate pe termen scurt
	Cont nou	78123	Venituri din provizioane pentru participarea angajaților la profit și prime de plătit
	Cont nou	78124	Venituri din provizioane pentru pensii și alte obligații similare
	Cont nou	78125	Venituri din provizioane pentru alte beneficii postangajare
	Cont nou	78126	Venituri din provizioane pentru beneficii ale angajaților la terminarea contractului de muncă
	Cont nou	78127	Venituri din provizioane pentru litigii
	Cont nou	78128	Venituri din provizioane pentru restructurare
	Cont nou	78129	Venituri din alte provizioane
7813	Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor	7813	Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor, a investițiilor imobiliare și a activelor biologice evaluate la cost
7814	Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor circulante	7814	Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor curente
7815	Venituri din fondul comercial negativ		

CONTURI VECHI		CONTURI NOI	
Simbol cont	Denumire cont	Simbol cont	Denumire cont
	Cont nou	7816	Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale cu durată de viață utilă nedeterminată
786	Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare	786	Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare
7863	Venituri din ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare	7863	Venituri din ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare
7864	Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor circulante	7864	Venituri din ajustări pentru pierderea de valoare a activelor curente
		79 VENITURI DIN IMPOZITUL PE PROFIT AMÂNAT	
	Cont nou	792	Venituri din impozitul pe profit amânat
CLASA 8 – CONTURI SPECIALE		CLASA 8 – CONTURI SPECIALE	
80 – CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI		80 – CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI	
801	Angajamente acordate	801	Angajamente acordate
8011	Giruri și garanții acordate	8011	Giruri și garanții acordate
80111	Garanții de rambursare a creditelor acordate de bănci	80111	Garanții de rambursare a creditelor acordate de bănci
80112	Gajul cărții de bursă	80112	Gajul cărții de bursă
8018	Alte angajamente acordate	8018	Alte angajamente acordate
802	Angajamente primite	802	Angajamente primite
8021	Giruri și garanții primite	8021	Giruri și garanții primite
80211	Garanții primite de la clienți	80211	Garanții primite de la clienți
80212	Gajul cărții de bursă	80212	Gajul cărții de bursă
8028	Alte angajamente primite	8028	Alte angajamente primite
803	Alte conturi în afara bilanțului	803	Alte conturi în afara bilanțului
8031	Imobilizări corporale luate cu chirie	8031	Imobilizări corporale luate cu chirie
8032	Valori materiale primite spre prelucrare sau reparare	8032	Valori materiale primite spre prelucrare sau reparare
8033	Valori materiale primite în păstrare sau custodie	8033	Valori materiale primite în păstrare sau custodie
8034	Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare	8034	Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare
8035	Debitori din amenzi și penalizări pretinse	8035	Debitori din amenzi și penalizări pretinse
8036	Redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate	8036	Redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate
8037	Efecte scontate neajunse la scadență	8037	Efecte scontate neajunse la scadență
8038	Alte valori în afara bilanțului	8038	Alte valori în afara bilanțului
8039	Stocuri de natura obiectelor de inventar	8039	Stocuri de natura obiectelor de inventar
805	Dobânzi aferente contractelor de leasing și altor contracte asimilate neajunse la scadență	805	Dobânzi aferente contractelor de leasing și altor contracte asimilate neajunse la scadență
8051	Dobânzi de plătit	8051	Dobânzi de plătit
8052	Dobânzi de încasat ¹	8052	Dobânzi de încasat

¹ Acest cont se folosește de către entitățile radiate din registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing

CONTURI VECHI		CONTURI NOI	
Simbol cont	Denumire cont	Simbol cont	Denumire cont
82 - CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI PRIVIND OPERAȚIUNI DE TRANZACȚIONARE		82 - CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI PRIVIND OPERAȚIUNI DE TRANZACȚIONARE	
821	Operațiuni privind tranzacțiile în devize	821	Operațiuni privind tranzacțiile în devize
8211	Depozite temporare - în devize primite în custodie de la clienți nerezidenți	8211	Depozite temporare - în devize primite în custodie de la clienți nerezidenți
8212	Dobânzi primite la depozite temporare - în devize primite în custodie de la clienți nerezidenți	8212	Dobânzi primite la depozite temporare - în devize primite în custodie de la clienți nerezidenți
822	Operațiuni privind tranzacțiile în lei	822	Operațiuni privind tranzacțiile în lei
8221	Depozite temporare – în lei primite în custodie de la clienți nerezidenți	8221	Depozite temporare – în lei primite în custodie de la clienți nerezidenți
8222	Dobânzi primite la depozite temporare - în lei primite în custodie de la clienți nerezidenți	8222	Dobânzi primite la depozite temporare - în lei primite în custodie de la clienți nerezidenți
823	Devize ale clienților vândute și neîncasate -în lei	823	Devize ale clienților vândute și neîncasate -în lei
824	Lei ai clienților vânduți și neîncasați - în devize	824	Lei ai clienților vânduți și neîncasați - în devize
825	Capital în devize	825	Capital în devize
84 - CONTURI DE EVIDENȚĂ PRIVIND TRANZACȚIILE ÎN DEVIZE PENTRU CLIENȚII CE AU CUSTODE O BANCĂ		84 - CONTURI DE EVIDENȚĂ PRIVIND TRANZACȚIILE ÎN DEVIZE PENTRU CLIENȚII CE AU CUSTODE O BANCĂ	
841	Clienți creditori în afara bilanțului	841	Clienți creditori în afara bilanțului
8419	Clienți creditori ce au custode o bancă	8419	Clienți creditori ce au custode o bancă
84191	Clienți creditori din tranzacții ce au custode o bancă	84191	Clienți creditori din tranzacții ce au custode o bancă
844	Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate în afara bilanțului	844	Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate în afara bilanțului
8446	Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate pentru clienți ce au custode o bancă	8446	Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate pentru clienți ce au custode o bancă
84462	Impozitul pe profit persoane juridice nerezidente din tranzacții privind clienții ce au custode o bancă	84462	Impozitul pe profit persoane juridice nerezidente din tranzacții privind clienții ce au custode o bancă
846	Debitori, creditori diverși în afara bilanțului	846	Debitori, creditori diverși în afara bilanțului
8461	Debitori diverși ce au custode o bancă	8461	Debitori diverși ce au custode o bancă
84611	Debitori diverși din tranzacții pe piața reglementată ce au custode o bancă	84611	Debitori diverși din tranzacții pe piața reglementată ce au custode o bancă
84612	Debitori diverși din tranzacții în cadrul sistemelor alternative de tranzacționare ce au custode o bancă	84612	Debitori diverși din tranzacții în cadrul sistemelor alternative de tranzacționare ce au custode o bancă
8462	Creditori diverși ce au custode o bancă	8462	Creditori diverși ce au custode o bancă

CONTURI VECHI		CONTURI NOI	
Simbol cont	Denumire cont	Simbol cont	Denumire cont
84621	Creditori diverși din tranzacții pe piața reglementată ce au custode o bancă	84621	Creditori diverși din tranzacții pe piața reglementată ce au custode o bancă
84622	Creditori diverși din tranzacții în cadrul sistemelor alternative de tranzacționare ce au custode o bancă	84622	Creditori diverși din tranzacții în cadrul sistemelor alternative de tranzacționare ce au custode o bancă
85 - ALTE ELEMENTE DE EVIDENȚĂ ȘI CALCUL SPECIFICE PIEȚEI DE CAPITAL ²		85 - ALTE ELEMENTE DE EVIDENȚĂ ȘI CALCUL SPECIFICE PIEȚEI DE CAPITAL	
851	Valoarea tranzacțiilor privind vânzările de valori mobiliare asupra cărora se calculează impozitul pe venit sau pe profit reținut la sursă	851	Valoarea tranzacțiilor privind vânzările de valori mobiliare asupra cărora se calculează impozitul pe venit sau pe profit reținut la sursă
8511	Valoarea tranzacțiilor (diferența) privind vânzările de valori mobiliare asupra cărora se calculează impozitul pe venit persoane fizice	8511	Valoarea tranzacțiilor (diferența) privind vânzările de valori mobiliare asupra cărora se calculează impozitul pe venit persoane fizice
8512	Valoarea tranzacțiilor (diferența) privind vânzările de valori mobiliare asupra cărora se calculează impozitul pe profit persoane juridice nerezidente	8512	Valoarea tranzacțiilor (diferența) privind vânzările de valori mobiliare asupra cărora se calculează impozitul pe profit persoane juridice nerezidente
GRUPA 89 – BILANȚ		GRUPA 89 – BILANȚ	
891	Bilanț de deschidere	891	Bilanț de deschidere
892	Bilanț de închidere	892	Bilanț de închidere

² Se va folosi în funcție de prevederile cuprinse în cadrul legislației aplicabilă în domeniu.